الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

المعرفة حق طبيعي لكل إنسان

اللجنة الشعبية العامة للتعليم العالي

الجامعة المفتوحة

مذكرة في مادة:

مبادئ محاسبة (1)

إعداد:-

أ. خـــيري طلحـــة

أ. محمد مفتاح الفطيمي

2007 مسيحي

ف... المرابط

فهرس المحتويات

المحتويات	الصفحة
مفهوم المحاسبة.	3
نظام القيد في السجلات والدفاتر.	9
التسجيل في دفتر اليومية.	15
دفتر الأستاذ العام.	31
إعداد ميزان المراجعة.	40
العمليات الرأسمالية.	46
العمليات الاستثمارية.	56
عمليات البضاعة والخصم.	66
العمليات النقدية.	97
المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية.	116
تصحيح الأخطاء المحاسبية.	119
إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية (المركز المالي)	120
أسئلة الامتحانات النهائية وإجاباتها.	128

مقـــدمـــة

في إطار سعي الجامعة المفتوحة إلى تحسين نوعية التعليم بها، وترسيخاً لمفهوم التعلم الذاتي، تم تكليف بعض أعضاء هيئة التدريس بإعداد ملخصات للمواد التعليمية، وأسئلة وتمارين محلولة بهدف مساعدة الطالب على الدراسة الذاتية، والسير في المقرر الدراسي وفقاً لقدراته وظروفه وإمكانياته، وممارسة التقييم الذاتي لمستوى تحصيله العلمي وبصورة مستمرة.

لذا ننصح الدارس بقراءة موضوع أو أكثر من المقرر بفاعلية، ثم يبدأ في الإجابة عن الأسئلة أو التمارين ذات العلاقة بالموضوعات التي درسها ثم يقارن إجابته بالإجابة النموذجية، فإذا وجد إجابته صحيحة ينتقل لدراسة موضوع أو موضوعات أخرى وهكذا.

وعند الانتهاء من دراسة المقرر يبدأ في التدرب على الإجابة عن أسئلة امتحانات سابقة ويقارن إجابته بالإجابات والحلول لهذه الامتحانات، إلى جانب ذلك ينبغي على الدارس أن يستفيد في دراسة المقررات من الوسائط والأساليب والخدمات الأخرى التي توفرها الجامعة من ذلك: حضور اللقاءات العلمية المكثفة، الاستفسار من أساتذة المواد عن نقاط أو جوانب وجد فيها صعوبة.

والله الموفـــق

الجامعة المفتوحة

مفهوم المحاسبة

السؤال الأول:

1. عرف المحاسبة.
2. تكلم عن أهداف ووظائف المحاسبة باختصار.
3. تكلم باختصار عن الفرق بين علم المحاسبة ومسك الدفاتر.
4. تكلم باختصار عن فروع علم المحاسبة.

إجابة السؤال الأول :

1. **المحاسبة:** هي عملية تسجيل وتبويب وتلخيص التصرفات المالية بصورة لها دلالتها في القوائم المالية لترشيد القرارات الإدارية. **كما تعرف** بأنها علم يشمل مجموعة من المبادئ والأسس والقواعد التي تستعمل في تحليل العمليات المالية عند حدوثها وتسجيلها في الدفاتر من واقع مستندات مؤيدة لها، ثم تبويب وتصنيف هذه العمليات وتلخيصها، بحيث تتمكن الوحدة الاقتصادية من تحديد إيراداتها وتكلفة الحصول على هذه الإيرادات ، ومن ثم استخراج نتيجة أعمالها من ربح أو خسارة عن فترة مالية معينة في نهاية هذه الفترة.
2. يمكن تلخيص أهم وظائف وأهداف المحاسبة فيما يلي:

- تسجيل العمليات المالية من واقع المستندات المؤيدة لها يدوياً أو آلياً بحيث يشمل التسلسل التاريخي لوقوع تلك الأحداث.
- تبويب وتصنيف العمليات المالية في شكل حسابات مستقلة، تبين الأصول والالتزامات وكذلك المصروفات والإيرادات، ومديونية ودائنة المتعاملين مع المنشأة.
- استخراج نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة في نهاية السنة المالية (إعداد قائمة الدخل) .
- بيان المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين (إعداد الميزانية العمومية) .
- تزويد إدارة المنشأة والأطراف الأخرى بالمعلومات المحاسبية في شكل تقارير مالية أو مذكرات تفسيرية، من أجل ترشيد القرارات الإدارية والاقتصادية.

3. **الفرق بين علم المحاسبة ومسك الدفاتر:** هناك بعض الغموض في التمييز بين مسك الدفاتر والمحاسبة ، ويرجع ذلك إلى وجود علاقة بين الاثنين، فمسك الدفاتر هو جزء من المحاسبة والذي يهتم بتسجيل العمليات المالية في الدفاتر والسجلات تسجيلاً صحيحاً

ومنظماً بطريقة علمية ثابتة وفقاً لأصول علم المحاسبة، بحيث يمكن الرجوع إليها بسهولة عند الحاجة واستخراج النتائج في الوقت المناسب.

أما المحاسبة فهي تهتم بالدرجة الأولى بوضع وتصميم نظام السجلات المحاسبية وإعداد التقارير بناءً على المعلومات والبيانات التي يتم تسجيلها في الدفاتر.

ويقصد بالدفاتر المالية: هي السجلات المتعارف عليها والواجب استخدامها من قبل إدارة المشروع، مثل اليومية العامة والأستاذ العام والدفاتر والسجلات المساعدة التحليلية، كما يشمل علم المحاسبة دراسة المبادئ والأسس التي يعتمد عليها مسك الدفاتر لتسجيل عمليات المشروع.

فالمحاسب هو الذي يقوم بتصميم النظام المحاسبي وكذلك الدفاتر والسجلات، وهو الذي يصمم ويوجه العمل الذي يقوم به ماسك الدفاتر أما ماسك الدفاتر فهو الذي يقوم بالتسجيل في الدفاتر المحاسبية وفقاً لما يراه المحاسب، وهو العمل الروتيني للمحاسبة.

4. **فروع علم المحاسبة:** المحاسبة كعلم اجتماعي يتأثر بالظروف البيئية والاجتماعية والاقتصادية والسياسية، وبالتالي فقد تفرعت المحاسبة إلى عدة فروع متخصصة يمكن سردها على النحو التالي:

- **المحاسبة المالية:** يهتم هذا النوع بتجميع وتسجيل وتصنيف وتلخيص المعلومات المالية وإعداد القوائم المالية المختلفة، وتعتبر المحاسبة المالية هي حجر الأساس لجميع فروع المحاسبة الأخرى، بحيث أصبح الاهتمام بها ضرورياً لكل المهتمين بمجال المحاسبة.
- **المحاسبة الإدارية:** تهدف المحاسبة الإدارية إلى استخراج البيانات الاقتصادية التي تساعد الإدارة في تنفيذ وظائفها المختلفة من تخطيط وتنظيم وتوجيه ورقابة، كما تهتم بتحديد التكاليف وقياس مدى ربحية المنتجات وإعداد الموازنات التخطيطية، وتوفير المعلومات الإحصائية والتحليلية لاتخاذ قرارات سليمة تحقق الأهداف المرسومة.
- **محاسبة التكاليف:** تشمل محاسبة التكاليف حفظ السجلات وتقديم التقارير التي توضح تكاليف إنتاج السلع أو الخدمات ، حيث تتولى تسجيل وتجميع وتصنيف وتلخيص وعرض وتفسير بيانات عن المواد والعمل والتكاليف الغير مباشرة ، وتعتبر محاسبة التكاليف مكملة للمحاسبة الإدارية في عملية توفير المعلومات الملائمة للرقابة والتوجيه واتخاذ القرارات.
- **المحاسبة الحكومية:** يقتصر هذا النوع على المحاسبة في المؤسسات والهيئات العامة والتي لا تهدف إلى الربح، وإنما تسعى لتقديم خدمات للمواطنين، ويعتبر مجال

المحاسبة الحكومية مجال منفصل عن فروع المحاسبة الأخرى، حيث إن التركيز في المحاسبة الحكومية يتم على أساس مطابقة الإجراءات المالية وفقاً للقوانين والتشريعات المنظمة للنواحي المالية للدولة، وتعمل المحاسبة الحكومية على تزويد إدارات تلك المؤسسات بالمعلومات المالية التي تساعد في الرقابة على الصرف وإعداد الميزانيات التقديرية في المستقبل.

- **المحاسبة الضريبية:** نظراً لما تلعبه الضرائب من أهمية بالغة في تمويل المشروعات في أي مجتمع فإن هذا الفرع يهتم بالبيانات المحاسبية اللازمة لغرض القرارات الضريبية والتي تساعد في تحديد الدخل الخاضع للضريبة ، ويتعين أن يكون المحاسبون المتخصصون في هذا المجال على دراية تامة وإلمام بالقوانين الضريبية المعمول بها والتي تؤثر على نشاط المشروع.
- **المحاسبة القومية:** تعتمد المحاسبة القومية على فروع المحاسبة المختلفة على مستوى المشروع، ويتم تكييف وإدماج البيانات المحاسبية مع البيانات التي ترد من المشروعات الاقتصادية الأخرى. وتهتم المحاسبة القومية بالبيانات والمعلومات الاقتصادية لغرض التخطيط القومي.
- **المراجعة:** فهي تهتم بفحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات المحاسبية والقوائم المالية، وذلك لإعطاء رأى فني محايد عن مدى صحة ودقة تلك البيانات ودرجة الاعتماد عليها ، ومدى تمثيل القوائم المالية لنتيجة الأعمال من ربح أو خسارة وكذلك المركز المالي.

السؤال الثاني :

1. تكلم باختصار عن فرض الوحدة المحاسبية؟
2. تكلم باختصار عن فرض الوحدة الدورية؟
3. تكلم باختصار عن مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات؟
4. تكلم باختصار عن مبدأ الثبات؟

إجابة السؤال الثاني :

1. **فرض الشخصية الاعتبارية (الوحدة المحاسبية): Economic Entity Assumption**
ويعني هذا الفرض أن الوحدة الاقتصادية يجب أن تكون مفصولة عن نشاط مالكيها، وبالتالي تكون هذه الوحدة (المشروع) مالكة لكل الموارد التي وضعت تحت تصرفها.

2. **فرض الدورية (الفترات المحاسبية):Periodicity Assumption** يقوم هذا الفرض على أساس أن حياة المشروع يمكن تقسيمها إلى فترات زمنية يختلف طولها حسب رغبة المشروع ذاته ، كأن تكون شهرية أو ربع سنوية أو نصف سنوية أو سنوية. بهدف معرفة نتيجة أعمال المشروع خلال هذه الفترات.
3. **مبدأ المقابلة (الإيرادات بالمصروفات): Matching Principle** يقضي هذا المبدأ بتحميل الفترة المحاسبية بالمصروفات المرتبطة بالإيرادات المحققة خلال تلك الفترة بهدف احتساب صافي دخل الفترة. وهذا يتطلب تطبيق المحاسبة على أساس الاستحقاق وليس على الأساس النقدي. وعليه فإن الحسابات الختامية ستظهر محملة بكافة إيرادات الفترة المحاسبية التي يعد عنها التقرير مخصوماً منها جميع النفقات والمصروفات التي ساهمت في تحقيق تلك الإيرادات.
4. **مبدأ الثبات: Consistency Principle** ويشير هذا المبدأ إلى ضرورة اتباع نفس الإجراءات أو الطرق المحاسبية باستمرار ومن سنة لأخرى، حتى يسهل على مستخدمي القوائم المالية إمكانية المقارنة بين القوائم المالية للمشروع خلال عدة سنوات. ولكن مبدأ الثبات لا يعني أن المنشأة ملزمة باتباع إجراء معين طيلة حياتها ، بل في الإمكان التغيير مع ضرورة الإفصاح عن الأسباب المؤدية للتغيير، بحيث يؤدي هذا التغيير إلى تحسين عرض القوائم المالية والتعبير بصورة أفضل عن دخل المشروع.

السؤال الثالث :

1. عرف الأصول.
2. عرف الالتزامات.
3. عرف العمليات المالية.
4. عرف الأصول الثابتة.
5. عرف الأصول غير الملموسة.
6. عرف المدينين.

<u>إجابة السؤال الثالث :</u>

1. الأصول :Assets وهى منافع اقتصادية محتملة في المستقبل قامت منشأة معينة بالحصول عليها أو التحكم فيها نتيجة صفقات أو أحداث سابقة.

2. الالتزامات: Liabilities هي تضحيات محتملة في المستقبل بمنافع اقتصادية ناتجة عن تعهدات حالية لمنشأة معينة بتحويل أصول أو تقديم خدمات لوحدات أخرى في المستقبل نتيجة لصفقات أو أحداث سابقة.
3. العملية المالية: هي أية عملية تحدث داخل المنشأة أو مع الغير وتؤثر على أحد الحسابات المعمول بها داخل المنشأة، والحسابات مثل الأصول، الخصوم، الإيرادات، والمصروفات.
4. أصول ثابتة Fixed Assets: وتشمل الأراضي والمباني والآلات والمعدات والأثاث والسيارات وغيرها من الأصول الثابتة التي يتم اقتناؤها لغرض استخدامها في تسيير أعمال المشروع العادية.
5. أصول غير ملموسة Intangible Assets: وهي الأصول التي لا تتصف بالوجود المادي، وتستمد هذه الأصول قيمتها من الحقوق والمزايا التي تقدمها إلى المشروع، ومن أمثلتها شهرة المحل، حقوق الاختراع والطبع ، والعلامات والأسماء التجارية، مصاريف التأسيس، وغيرها.
6. المدينون Accounts Receivables : يمثل إجمالي المبالغ المستحقة على العملاء أو الزبائن نتيجة لخدمة قُدمت لهم أو لبيع بضاعة أو أي أصول أخرى وذلك على الحساب.

السؤال الرابع:

1. تكلم باختصار عن الدفاتر والسجلات المحاسبية.
2. تكلم باختصار عن الدورة المحاسبية.

<u>إجابة السؤال الرابع:</u>

1. **الدفاتر والسجلات المحاسبية:** وهى تلك الدفاتر التي يتم تسجيل العمليات المالية فيها من واقع المستندات المؤيدة لتلك العمليات ووفقاً لنظام القيد المزدوج، ويمكن تقسيم الدفاتر المحاسبية كالتالي:-

- **الدفاتر الإلزامية:** وهى تلك الدفاتر التي يلزم القانون مسكها من قبل التاجر أو المشروع، حيث حدد القانون التجاري الليبي رقم 59 لسنة 1970 تلك الدفاتر بدفتر اليومية العامة، دفتر الجرد والميزانية. ولقد حدد القانون أعلاه في مادته رقم 60 الشروط التالية لمسلك تلك الدفاتر، وهى أن تكون الدفاتر خالية من أي فراغ أو بياض أو الكتابة على الحواشي، ولا يجوز إزالة ما كتب فيها بالمحو أو الطمس أو التحشية بين السطور، ويتم تقديم دفتري اليومية والجرد والميزانية قبل استخدامهما إلى

المحكمة الابتدائية لغرض ترقيم صفحات كل منها، كما يتم ختم الترقيم ثم يحرر في أول صفحة من كل دفتر إشهاداً بعدد صفحاته، كما ألزم القانون التجاري الليبي ضرورة الاحتفاظ بهذين الدفترين وملف المراسلات لمدة خمس سنوات تبدأ من تاريخ آخر قيد محاسبي أدخل في الدفتر أو من تاريخ آخر رسالة حفظت بالملف.

- **الدفاتر غير الإلزامية:** وهى تلك الدفاتر التي لا يلزم القانون مسكها للتاجر أو المشروع وإنما تستلزمها طبيعة العملية المحاسبية، ومن تلك الدفاتر دفتر الأستاذ العام، دفتر المصروفات والإيرادات، الدفاتر المساعدة، والدفاتر الإحصائية .

2. الدورة المحاسبية: إن وقوع العمليات والأحداث المالية وما يتبعها من خلق مستندات أو مصادر للبيانات يتطلب من المحاسب القيام بإجراءات محاسبية متعددة تبدأ بتحليل وإثبات تلك العمليات في الدفاتر المحاسبية وتنتهي بإعداد القوائم المالية، وتسمى هذه الإجراءات والخطوات المنتظمة بالدورة المحاسبية. ويمكن تقسيم الدورة المحاسبية إلى الخطوات التالية:

- تحليل وإثبات العمليات المالية في دفتر اليومية العامة.
- ترحيل قيود اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام.
- ترصيد حسابات دفتر الأستاذ العام.
- إعداد ميزان المراجعة.
- إجراء قيود التسوية الخاصة بالتسويات الجردية وترحيلها إلى حسابات الأستاذ العام.
- إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية.
- إعداد قيود الإقفال للحسابات المؤقتة (الوهمية).
- إعداد القوائم المالية (الحسابات الختامية).

نظام القيد في السجلات والدفاتر

يتم تسجيل العمليات المالية بالدفاتر وفقاً لنظرية القيد المزدوج، المقصود بالقيد المزدوج: أن أية عملية مالية لابد وأن تؤثر على طرفين أحدهما يكون مديناً والآخر يكون دائناً بنفس القيمة، ويتم تفسير هذه النظرية بمبدأين.

أ – مبدأ الآخذ والعاطي، والذي ينص على أن أحد طرفي العملية يأخذ الشيء ويُجعل مديناً، والطرف الآخر يقدم الشيء ويُجعل دائناً.

ب– مبدأ معادلة الميزانية

الأصول = الخصوم.

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية.

الأصول: هي كل شيء له قيمة مملوكاً للمنشأة مثل الصندوق والمصرف والأراضي والمباني والآلات وغيرها.

الخصوم: وهي الديون والالتزامات التي على المنشأة للغير مثل الدائنون وأوراق الدفع، وكذلك رأس المال باعتباره التزاماً على المنشأة وفقاً لهذا المبدأ:

الأصول إذا زادت مدينة.

الأصول إذا نقصت دائنة.

الخصوم إذا زادت دائنة.

الخصوم إذا نقصت مدينة.

مثال على مبدأ الآخذ والعاطي

حلل العمليات التالية في دفاتر منشأة (س) مبيناً الجانب المدين والجانب الدائن لكل عملية والسبب.

1- دفع إيجار المحل نقداً 500 د.ل.
2- اشترى أثاث بصك بمبلغ 1000 د.ل.
3- اشترى بضاعة على الحساب بمبلغ 2000 من محمود.
4- باع بضاعة نقداً بمبلغ 3000 د.ل.
5- سدد حساب الدائن أحمد نقداً 500 د.ل.
6- قبض من علي سداد حساب نقداً 800 د.ل.
7- دفع مرتبات العاملين بصك بمبلغ 1500 د.ل.

الحل وفق لطريقة الآخذ والعاطي:-

كل من أعطى دائن، وكل من أخذ فهو مدين

ر.م	الجانب المدين	السبب	الجانب الدائن	السبب
1-	إيجار المحل	أخذ	الصندوق	أعطى
2-	أثاث	أخذ	المصرف	أعطى
3-	بضاعة	أخذ	محمود	أعطى
4-	الصندوق	أخذ	المبيعات	أعطى
5-	أحمد	أخذ	الصندوق	أعطى
6-	الصندوق	أخذ	علي	أعطى
7-	مرتبات العاملين	أخذ	المصرف	أعطى

مثال: معادلة الميزانية:-

1- زيادة أصل وزيادة حقوق الملكية.

في 2006/1/1 بدأ ريان أعماله التجارية بأن أودع 20,000 د.ل في صندوق المحل كرأس مال بتطبيق معادلة الميزانية، فإن جانب الأصول وهو الصندوق قد زاد بمبلغ 20,000 د.ل، وجانب حقوق الملكية قد زاد أيضاً بمبلغ 20,000 د.ل، وبالتالي تساوي الجانبين وتظهر الميزانية عقب هذه العملية كما يلي:-

الميزانية

الأصول		الخصوم	
20,000	الصندوق	20,000	حقوق الملكية
20,000		20,000	

2- زيادة أصل ونقص أصل

وفي 2006/1/5 اشترى ريان بضاعة بمبلغ 3000 د.ل نقداً. في هذه العملية نجد أن الأصول (الصندوق) نقص بمبلغ 3000 د.ل وزاد أصل آخر وهو البضاعة بنفس المبلغ، وتظهر الميزانية عقب هذه العملية كما يلي:-

الميزانية

الأصول			الخصوم
17,000	الصندوق	20,000	حقوق الملكية
3,000	البضاعة		
20,000		20,000	

3- زيادة أصل وزيادة خصم

نفرض أن ريان قامت بشراء آلة بمبلغ 1500 د.ل على الحساب من علي، ففي هذه العملية نجد أن أصلاً جديداً قد أضيف إلى أصول المنشأة، وهو الآلات بمبلغ 1500 د.ل، وفي المقابل زادت الخصوم بمبلغ 1500 د.ل وتظهر الميزانية كالآتي:-

الميزانية

الأصول			الخصوم
17,000	الصندوق	20,000	حقوق الملكية
3,000	بضاعة	1,500	دائنون (علي)
1,500	آلات		
21,500		21,500	

4- نقص أصل ونقص التزام

في 1/10 تم دفع 1,000 د.ل نقداً لمحلات علي تسديداً لجزء من حسابه في هذه العملية نجد أن أصلاً هو الصندوق قد نقص وبالمقابل قد نقص التزام وهو الدائنون (علي) بمبلغ 1000 د.ل وتظهر الميزانية كما يلي:-

الميزانية

الأصول			الخصوم
16,000	الصندوق	20,000	حقوق الملكية
3,000	بضاعة	500	دائنون (علي)
1,500	الآلات		
20,500		20,500	

5- زيادة أصل ونقص أصل وزيادة حقوق الملكية

في 1/12 باعت محلات ريان بضاعة تكلفتها 2,000 د.ل بمبلغ 2,500 د.ل نقداً. في هذه العملية فإن البضاعة نقصت وهي أصل بمبلغ 2,000 د.ل وزاد أصل أخر وهو الصندوق 2500 د.ل، وفي نفس الوقت زادت حقوق الملكية بمبلغ 500 د.ل والمتمثلة في الربح الناتج عن بيع البضاعة بمبلغ يزيد عن تكلفتها، وتظهر الميزانية كما يلي:-

الميزانية

الأصول			الخصوم
18,500	الصندوق	20,000	حقوق الملكية
1,000	البضاعة	500	ربـــح
1,500	آلات	500	دائنون (علي)
21,000		21,000	

6- نقص أصل ونقص حقوق الملكية

في 1/15 دفع 200 د.ل نقداً إيجار المحل.

الصندوق وهو أصل في هذه العملية قد نقص بـــ 200 د.ل وحقوق الملكية نقصت بنفس المبلغ أيضاً، فالإيجار يمثل مصروف يؤخذ من أرباح المنشأة، وتظهر الميزانية بالشكل التالي:-

الميزانية

الأصول			الخصوم
18,300	الصندوق	20,000	حقوق الملكية
1,000	البضاعة	300	ربـــح
1,500	آلات	500	دائنون (علي)
20,800		20,800	

من خلال الأمثلة السابقة نلاحظ أن الميزانية تبقى دائماً متعادلة بعد كل عملية ويمكن أن نستنتج أن:-

الأصول والمصروفات: إذا زادت مدينة وإذا نقصت دائنة.

الخصوم والإيـــرادات: إذا زادت دائنة وإذا نقصت مدينة.

تمرين (1):-

حلل العمليات المالية مبيناً الطرف المدين والطرف الدائن وفقاً لمبدأ الآخذ والعاطي ومبدأ معادلة الميزانية مع بيان السبب:-

1- أودع بالصندوق مبلغ 12,000 د.ل كرأس مال.
2- دفع إيجار محل 700 د.ل نقداً.
3- اشترى بضاعة بمبلغ 3,000 د.ل نقداً.
4- باع بضاعة بمبلغ 900 د.ل لسمير على الحساب.
5- اشترى بضاعة بمبلغ 500 د.ل من سالم على الحساب.
6- قبض من سمير مبلغ 600 د.ل نقداً سداد لجزء من حسابه.
7- دفع إلى سالم مبلغ 300 د.ل نقداً سداداً لجزء من حسابه.
8- أودع بالمصرف مبلغ 1,000 د.ل نقداً.
9- دفع 200 نقداً مرتبات للعاملين.
10- دفع 50 د.ل نقداً مصروفات نظافة.

الحل:-

رقم العملية	مبدأ الآخذ والعاطي				مبدأ معادلة الميزانية			
	المدين	**السبب**	**الدائن**	**السبب**	**المدين**	**السبب**	**الدائن**	**السبب**
1-	الصندوق	أخذ	رأس المال	أعطى	الصندوق	زاد	رأس المال	زاد
2-	إيجار المحل	أخذ	الصندوق	أعطى	إيجار المحل	زاد	الصندوق	نقص
3-	البضاعة	أخذت	الصندوق	أعطى	البضاعة	زادت	الصندوق	نقصت
4-	المدينون (سمير)	أخذ	المبيعات	أعطى	المدينون (سمير)	زادت	المبيعات	زادت

رقم العملية	مبدأ الآخذ والعاطي				مبدأ معادلة الميزانية			
	المدين	السبب	الدائن	السبب	المدين	السبب	الدائن	السبب
5-	البضاعة	أخذت	الدائنون (سالم)	أعطى	البضاعة	زادت	الدائنون (سالم)	زاد
6-	الصندوق	أخذ	المدينون (سمير)	أعطى	الصندوق	زاد	المدينون (سمير)	نقص
7-	الدائنون (سالم)	أخذ	الصندوق	أعطى	الدائنون (سالم)	نقص	الصندوق	نقص
8-	المصرف	أخذ	الصندوق	أعطى	المصرف	زاد	الصندوق	نقص
9-	مصروف المرتبات	أخذ	الصندوق	أعطى	مصروف المرتبات	زاد	الصندوق	نقص
10-	مصروف النظافة	أخذ	الصندوق	أعطى	مصروف النظافة	زاد	الصندوق	نقص

التسجيل في دفتر اليومية

دفتر اليومية هو السجل الذي يتم فيه قيد العمليات والأحداث المالية بالمشروع أولاً بأول، وحسب تسلسلها الزمني. ويتم قيد العمليات المالية في دفتر اليومية عادة وفقاً لطريقة القيد المزدوج والتي تم شرحها في المحاضرة الأولى.

يأخذ دفتر اليومية الشكل التالي:-

المبالغ		البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
مدين (منه)	دائن (له)					

مثال تطبيقي (1):-

فيما يلي بعض العمليات التي تمت بمشروع النصر التجاري:-

1- في 2006/1/1 بدأ صاحب المشروع أعماله برأس مال قدره (9,000 د.ل) أودعه باسم المشروع في مصرف.

2- سحب مبلغ 5,000 د.ل من المصرف وأودعه بالخزينة في مقر المشروع في 1/5.

3- شراء أثاث بمبلغ 200 د. ل سدد بموجب صك في 1/6.

4- شراء بضاعة على الحساب من فريد بقيمة 1000 د.ل في 1/8.

5- شراء سيارة بمبلغ 2,000 د.ل نقداً في 1/10.

6- سدد 500 د.ل لفريد جزء من حسابه بصك في 1/12.

7- دفع رواتب قدرها 150 د.ل بصك في 1/15.

8- شراء بضاعة نقداً بمبلغ 500 د.ل في 1/20.

9- باع بضاعة نقداً بمبلغ 1,500 د.ل في 1/25.

<u>المطلوب</u>: تسجيل هذه العمليات بدفتر يومية المشروع.

الحــــل:-

المبالغ		البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ	تحليل القيود:
منه	لــــه					
9,000	9,000	من حــ/ المصرف إلى حــ/ رأس المال إيداع رأس المال بالمصرف	1		1/1	المصرف ↓ آخذ مدين من حـــ/ المصرف — رأس المال ↓ عاطي دائن إلى حـــ/ رأس المال
5,000	5,000	من حــ/ الصندوق إلى حــ/ المصرف سحب مبلغ من المصرف وإيداعه بالخزينة	2		1/5	الصندوق أصل زاد مدين من حـــ/ الصندوق — المصرف أصل نقص دائن إلى حـــ/ المصرف
200	200	من حــ/ الأثاث إلى حــ/ المصرف شراء أثاث بصك	3		1/6	الأثاث أخذ مدين من حـــ/ الأثاث — المصرف عاطي دائن إلى حـــ/ المصرف
1,000	1,000	من حــ/ البضاعة إلى حــ/ فريـــــــد شراء بضاعة على الحساب	4		1/8	البضاعة أصل زاد مدين من حـــ/ البضاعة — فريـــــد التزام زاد دائن إلى حـــ/ فريد
2,000	2,000	من حــ/ السيارات إلى حــ/ الصندوق شراء سيارات نقداً	5		1/10	السيارات أصل زاد مدين من حـــ/ السيارات — الصندوق أصل نقص دائن إلى حـــ/ الصندوق
500	500	من حــ/ فــريد إلى حــ/ المصرف سداد جزء من حساب فريد بصك	6		1/12	فريد التزام نقص مدين — المصرف أصل نقص دائن

المبالغ		البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ	تحليل القيود:	
منه	لـــه						
						من حـــ/ فريد	إلى حـــ/ المصرف
150	150	من حـــ/ مصروف المرتبات إلى حـــ/ المصرف سداد مرتبات العاملين بصك	7		1/15	مصروف مرتبات أخـــذ مدين من حـــ/ م المرتبات	المصرف أعطى دائن إلى حـــ/ المصرف
500	500	من حـــ/ البضاعة إلى حـــ/ الصندوق شراء بضاعة نقداً	8		1/20	بضاعة أخذ مدين من حـــ/ البضاعة	الصندوق أعطى دائن إلى حـــ/ الصندوق
1500	1500	من حـــ/ الصندوق إلى حـــ/ المبيعات بيع بضاعة نقداً	9		1/25	الصندوق أخـــذ مدين من حـــ/ الصندوق	المبيعات أعطى دائن إلى حـــ/ المبيعات

أنواع القيود المحاسبية

القيد البسيط:-

وهو القيد الذي يكون في كل من طرفه المدين وطرفه الدائن حساب واحد، أي أن هذا القيد يعبر عن العملية التي تؤثر في حسابين فقط لا أكثر، مثال ذلك شراء بضاعة نقداً بمبلغ 1,000 د.ل.

1,000 من حـــ/ البضاعة

1,000 إلى حـــ/ الصندوق

القيد المركب:-

هو القيد الذي يتكون طرفه المدين أو طرفه الدائن أو كلاهما من أكثر من حساب واحد، ومهما كان عدد الحسابات في كل طرف فإن مجموع القيم في الطرف المدين تساوي مجموع القيم في الطرف الدائن، وعلى سبيل المثال:-

2,000 من حـــ/ البضاعة

إلى مذكورين

1,000 حـــ/ المصرف

1,000 حـــ/ الصندوق

شراء بضاعة دفع النصف نقداً والنصف بصك

من مذكورين

500 حـــ/ مصروف الإيجار

1,500 حـــ/ مصروف المرتبات

2,000 إلى حـــ/ المصرف

دفع مصروف الإيجار ومرتبات شهر الصيف بصكوك

من مذكورين

500 حـــ/ الأثـــــاث

5,000 حـــ/ الســـيارات

إلى مذكورين

500 حـــ/ الصندوق

5000 حـــ/ المصرف

شراء مجموعة أصول نقداً وبصكوك

تطبيق (1) على أنواع القيود المحاسبية:-

القيد البسيط:-

1- شراء بضاعة نقداً بمبلغ 5,000 د.ل.

5,000 من حـــ/ المشتريات

5,000 إلى حـــ/ النقديـــــة

شراء بـــــــــضاعة نقـــــداً

2- دفع مصروفات صيانة نقداً بمبلغ 200 د.ل.

200 من حـ/ مصروفات الصيانة

200 إلى حـ/ النقديـــة

سداد فاتورة الصيانة نقـــداً

3- بيع بضاعة على الحساب إلى علي بمبلغ 1,000 د.ل.

1,000 من حـ/ المدينين (علي)

1,000 إلى حـ/ المبيـــعات

بيع بـــضاعة على الحساب لعلي

القيد المركب:-

1- شراء بضاعة بمبلغ 5,000 د.ل النصف نقداً والباقي على الحساب.

5,000 من حـ/ المشتريات

إلى مذكورين

2,500 حـ/ النقديـــة "الخزينة"

2,500 حـ/ الدائنـــين.

شراء بـــضاعة النصف نقـــداً والباقي على الحساب.

2- بيع بضاعة بمبلغ 2,000 د.ل، استلم من ثمنها 500 د.ل نقداً والباقي بالآجل.

من مذكورين

500 حـ/ النقديـــة

1,500 حـ / المدينين "العملاء"

2,000 إلى حـ/ المبيـــعات

بيع بـــضاعة جزء نقداً والباقي على الحساب.

3- تم دفع 500 د.ل إيجار نقداً، ودفع مرتبات العاملين 2,000 د.ل، بصكوك عن طريق المصرف.

من مذكورين
500 حـــ/ مصروف الإيجار
2,000 حـــ/ مرتبات العاملين
إلى مذكورين
500 حـــ/ النقديـــــة
2,000 حـــ/ المصرف
دفع بعض المصروفات جزء منها نقداً والباقي بصكوك.

تمرين1:

1. ما المقصود بتحليل العمليات المالية، وما هي أساليب تحليل العمليات؟
2. عرف الميزانية، وما المقصود بمعادلة الميزانية؟
3. عرف دفتر اليومية، وبين شكله.
4. تكلم عن أنواع القيود المحاسبية.
5. عرف الحساب، وبين أنواع الحسابات.

إجابة التمرين (1):

1. **تحليل العمليات المالية:** إن تحليل العمليات المالية يعنى معرفة الحسابات التي تأثرت بالعملية المالية وتحديد أي منها مدين وأي منها دائن، وذلك تمهيداً لتسجيلها في الدفاتر المحاسبية. وسوف يتم تحليل العمليات المالية وفقاً لأسلوبين هما: أسلوب معادلة الميزانية وأسلوب الآخذ والعاطي.
2. **الميزانية:** تُعرف الميزانية بأبسط أشكالها بأنها كشف أو بيان ذي جانبين أحدهما وهو الجانب الأيمن يمثل الأصول أو الموجودات أي ممتلكات المشروع، بينما يمثل الجانب الآخر وهو الأيسر الالتزامات وحقوق الملكية أي الالتزامات على المشروع اتجاه الغير وكذلك الالتزامات على المشروع اتجاه مالكه أو صاحبه أو ما يسمى برأس المال في المشروع الفردي. ويجب أن تتوازن الميزانية بكل الأحوال، أي أنها تعبر عن الوضع المالي أو المركز المالي للمشروع في تاريخ إعدادها، وتنص معادلة الميزانية على الآتي:

الأصول = الخصوم

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

3. دفتر اليومية العامة: هو سجل تاريخي تسجل فيه كافة العمليات المتعلقة بالمشروع يوماً بيوم حسب تاريخ حدوثها، ولقد سمى بدفتر اليومية العامة لأنه دفتر عام وشامل لكافة العمليات، ويأخذ دفتر اليومية الشكل التالي:-

المبالغ		البيـــــــــان	رقم القيد	رقم المستند	رقم الحساب	التاريخ
منه (مدين)	له (دائن)					

4. أنواع القيود المحاسبية: يمكن تقسيم القيود المحاسبية إلى نوعين رئيسيين هما :-

- **القيد البسيط:** وهو ذلك القيد الذي يتضمن حساب واحد فقط في الطرف المدين وكذلك حساب واحد فقط في الطرف الدائن.
- **القيد المركب:** وهو ذلك القيد الذي يتضمن أكثر من حساب واحد في أحد طرفيه أو كليهما، وقد يكون القيد مركب في الجانب المدين فقط أو في الجانب الدائن فقط، أو مركب في الجانبين معاً.

5. الحساب: هو عبارة عن كشف تفصيلي تُجمع فيه العمليات ذات الطبيعة الواحدة، أي الخاصة بشخص واحد أو شيء واحد، ويكون الشخص إما أحد عملاء المنشأة أو مورديها، ويكون الشيء قيمة معدة للتداول مثل النقدية والبضاعة أو ثابتة مثل السيارات أو الأراضي. ويمكن تقسيم الحسابات إلى تصنيفين:

5.1 التصنيف الأول: وفقاً لهذا التصنيف تُقسم الحسابات إلى:

- حسابات حقيقية: وهذه تمثل الأشياء التي يمتلكها المشروع، وتنقسم إلى:
  - حسابات حقيقية مادية: كالأراضي والمباني والآلات والبضاعة ...الخ.
  - حسابات حقيقية معنوية: كشهرة المحل وحقوق الاختراع ....الخ.
- حسابات شخصية، وهذه تمثل الأشخاص الذين يتعامل معهم المشروع، وتنقسم إلى:
  - أشخاص طبيعيين: وهم الأفراد الذين يتعامل معهم المشروع.
  - أشخاص معنويين: كالشركات والمنشآت الأخرى.
- حسابات اسمية (وهمية)، وهذه تمثل الحسابات التي تنتهي بانتهاء الفترة المالية، وتنقسم إلى:
  - حسابات المصروفات: كمصروف الإيجار، والكهرباء، .... الخ.
  - حسابات الإيرادات: كإيراد الإيجار، الفوائد، العقار، .... الخ.

5.2 التصنيف الثاني، وفقاً لهذا التصنيف تُقسم الحسابات إلى:

- **حسابات الأصول:** وهذه تمثل ممتلكات المشروع مثل الأراضي، والمباني، والبضاعة. الخ.
- **حسابات الالتزامات:** تمثل كافة الالتزامات على المشروع اتجاه الغير، أي المتعاملين مع المشروع.
- **حسابات حقوق الملكية:** وهذه تمثل كافة الالتزامات على المشروع اتجاه مالك المشروع.
- **حسابات المصروفات:** كمصروف الإيجار، والكهرباء، .... الخ.
- **حسابات الإيرادات:** كإيراد الإيجار، الفوائد، العقار،.... الخ.

تمرين (2):

بدأت شركة المهاري أعمالها التجارية خلال سنة 2005 ف كالآتي:

1. في 01/01 أودعت بالخزينة 80,000 د. كرأسمال.
2. في 01/05 تحصلت على قرض أودعته في المصرف بقيمة 70,000 د.
3. في 01/08 اشترت مبنى بمبلغ 30,000 د. سددت 20% نقداً والباقي على الحساب .
4. في 01/09 اشترت سيارة بقيمة 5,000 د. بصك.
5. في 11 /01 باعت جزء من المباني بقيمة 20,000 د. تحصلت على 30% نقداً والباقي على الحساب.
6. في 12 /01 سددت الشركة المستحق للدائنين بصك.

المطلوب: تحليل العمليات السابقة وفقاً لأسلوب معادلة الميزانية، مع الشرح وتصوير الميزانية عقب كل حالة.

إجابة التمرين (2):

1. في 01/01 أودعت بالخزينة 80,000 د. كرأسمال.

الأصول = الخصوم

80,000 + الخزينة = 80,000 + رأس المال

الميزانية العمومية لشركة المهاري

كما هي في 2005/01/01 ف

الأصول	الخصوم
80,000 الخزينة	80,000 رأس المال
80,000 إجمالي الأصول	80,000 إجمالي الخصوم

2. في 01/05 تحصلت على قرض أودعته في المصرف بقيمة 70,000 د.ل

الأصول = الخصوم

70,000 + المصرف = 70,000 + القروض

الميزانية العمومية لشركة المهاري

كما هي في 2005/01/05ف

الأصول	الخصوم
80,000 الخزينة	80,000 رأس المال
70,000 المصرف	70,000 القروض
150,000 إجمالي الأصول	150,000 إجمالي الخصوم

وبالنظر إلى العمليتين السابقتين نجد أن هناك زيادة في الأصول قابلها زيادة في الخصوم.

3. في 01/08 اشترت مبنى بمبلغ 30,000 د. سددت 20% نقداً والباقي على الحساب .

الأصول = الخصوم

30,000 + المباني، 6,000 – الخزينة = 24,000 + الدائنون

الميزانية العمومية لشركة المهاري

كما هي في 2005/01/08ف

الأصول	الخصوم
74,000 الخزينة	80,000 رأس المال
70,000 المصرف	70,000 القروض
30,000 المباني	24,000 دائنون
174,000 إجمالي الأصول	174,000 إجمالي الخصوم

نلاحظ من العملية السابقة زيادة في الأصول بقيمة 30,000 د. المتمثلة في المباني قابلها زيادة في الخصوم بقيمة 24,000 د. المتمثلة في الدائنين وكذلك نقص في الأصول بقيمة 6,000 د. والمتمثلة في الخزينة.

4. في 01/09 اشترت سيارة بقيمة 5,000 د. بصك.

الأصول = الخصوم

5,000 + السيارات، 5,000 − المصرف = الخصوم لم تتأثر

الميزانية العمومية لشركة المهاري

كما هي في 2005/01/09ف

الأصول		الخصوم	
74,000	الخزينة	80,000	رأس المال
65,000	المصرف	70,000	القروض
30,000	المباني	24,000	دائنون
5,000	السيارات		
174,000	إجمالي الأصول	174,000	إجمالي الخصوم

نلاحظ من العملية السابقة زيادة في الأصول بقيمة 5,000 د. المتمثلة في السيارات قابلها نقص في الأصول بقيمة 5,000 د. والمتمثلة في المصرف.

5. في 11 /01 باعت جزء من المباني بقيمة 20,000 د. تحصلت على 30% نقداً والباقي على الحساب.

الأصول = الخصوم

6,000 + الخزينة، 14,000 + المدينون، 20,000 − المباني = الخصوم لم تتأثر

الميزانية العمومية لشركة المهاري

كما هي في 2005/01/11ف

الأصول	الخصوم
80,000 الخزينة	80,000 رأس المال
65,000 المصرف	70,000 القروض
10,000 المباني	24,000 دائنون
5,000 السيارات	
14,000 المدينون	
174,000 إجمالي الأصول	174,000 إجمالي الخصوم

نلاحظ من العملية السابقة زيادة في الأصول بقيمة 20,000 د.ل المتمثلة في الخزينة والمدينون قابلها نقص في الأصول بقيمة 20,000 د. والمتمثلة في المباني.

6. في 12 /01 سددت الشركة المستحق للدائنين بصك.

الأصول = الخصوم

24,000 − المصرف = 24,000 − الدائنون

الميزانية العمومية لشركة المهاري

كما هي في 2005/01/12ف

الأصول	الخصوم
80,000 الخزينة	80,000 رأس المال
41,000 المصرف	70,000 القروض
10,000 المباني	
5,000 السيارات	
14,000 المدينون	
150,000 إجمالي الأصول	150,000 إجمالي الخصوم

نلاحظ من العملية السابقة نقص في الأصول بقيمة 24,000 د. المتمثلة في المصرف قابلها نقص في الخصوم بقيمة 24,000 د. والمتمثلة في الدائنين.

تمرين (3):

العمليات التالية تمت في مشروع عبد السلام التجاري:

1- فتح عبد السلام مشروعه برأس مال قدره 2,700 دينار نقداً أودعه في الصندوق.
2- تم شراء أثاث بمبلغ 200 دينار دفعت نقداً.
3- اشترى بضاعة بمبلغ 650 دينار نقداً.
4- باع بضاعة بمبلغ 400 دينار واستلم المبلغ نقداً.
5- دفع مبلغاً 230 ديناراً نقداً كإيجار للمبنى.
6- اشترى بضاعة بمبلغ 550 ديناراً من شركة الوحدة على الحساب " بالأجل".
7- باع بضاعة إلى محلات السلامة بمبلغ 750 ديناراً على الحساب.
8- سدد مبلغ 350 ديناراً إلى شركة الوحدة كجزء من الحساب.
9- استلم مبلغ 600 ديناراً من محلات السلامة كتسديد لجزء من حسابها.
10- دفع رواتب الموظفين مبلغ 450 نقداً.

المطلوب: بيان الطرف المدين والطرف الدائن لكل عملية من العمليات المالية أعلاه مرتبة بالجدول وفقاً لأسلوب الآخذ والعاطي:

إجابة التمرين (3):

رقم العملية	الطرف المدين (الآخذ)		الطرف الدائن (العاطي)	
	المبلغ	اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب
1	2,700	الصندوق	2700	رأس المال
2	200	الأثاث	200	الصندوق
3	650	المشتريات	650	الصندوق
4	400	الصندوق	400	المبيعات
5	230	مصروف الإيجار	230	الصندوق
6	550	المشتريات	550	شركة الوحدة (الدائنون)
7	750	محلات السلام (المدينون)	750	المبيعات
8	350	شركة الوحدة (الدائنون)	350	الصندوق
9	600	الصندوق	600	محلات السلامة (المدينون)
10	450	مصروف المرتبات	450	الصندوق

تمرين (4):

بدأ أحد المشروعات أعماله التجارية في 2005/1/1ف ، برأسمال قدره 10,000 دينار، أودعت بالخزينة. والآتي بيان بالعمليات التي تمت خلال الشهر الأول:

1. في 1/2 اشترى أثاثاً بمبلغ 3,500 ديناراً على الحساب .
2. في 1/3 اشترى بضاعة على الحساب بمبلغ 5,000 ديناراً من شركة النصر.
3. في 1/5 دفع المشروع قيمة الأثاث نقداً.
4. في 1/6 باع بضاعة بمبلغ 3,000 دينار نقداً.
5. في 1/8 دفع المشروع مصروفات عمومية قدرها 300 دينار نقداً .
6. في 1/10 دفع المشروع قيمة البضاعة المشتراة على الحساب في 1/3 .
7. في 1/16 بيع جزء من الأثاث بمبلغ 500 دينار على الحساب .

المطلوب : إجراء القيود اليومية.

إجابة التمرين (4):

المبلغ		البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم الحساب	التاريخ
منه (مدين)	له (دائن)					
10,000	10,000	من حـــ/ الخزينة إلى حـــ/ رأس المال إثبات إيداع مبلغ في الخزينة كرأسمال	1		1 2	1/1
3,500	3,500	من حـــ/ الأثاث إلى حـــ/ الدائنين إثبات شراء أثاث على الحساب	2		3 4	1/2
5,000	5,000	من حـــ/ المشتريات إلى حـــ/ الدائنين إثبات شراء بضاعة على الحساب	3		5 4	1/3
3,500	3,500	من حـــ/ الدائنين إلى حـــ/ الخزينة إثبات دفع قيمة الأثاث نقداً	4		4 1	1/5
3,000	3,000	من حـــ/ الخزينة إلى حـــ/ المبيعات إثبات مبيعات نقدية	5		1 6	1/6
300	300	من حـــ/ مصاريف عمومية إلى حـــ/ الخزينة إثبات دفع بعض المصاريف العمومية	6		7 1	1/8

المبلغ		البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم الحساب	التاريخ
منه (مدين)	له (دائن)					
5,000	5,000	من حـــ/ الدائنين إلى حـــ/ الخزينة إثبات دفع قيمة البضاعة المشتراة على الحساب	7		4 1	1/10
500	500	من حـــ/ المدينين إلى حـــ/ الأثاث إثبات بيع جزء من الأثاث على الحساب	8		8 3	1/16
30,800	30,800	الإجمالي				

تمرين (5):

1. في 1996/1/1 بدأ أحمد أعماله التجارية برأس مال قدره 12,000 دينار أودعه في الصندوق .
2. في 1/6 تم استئجار أحد المحلات ودفع إيجاره البالغ 1,800 دينار نقداً .
3. في 1/10 تم دفع مبلغ 750 ديناراً نقداً لغرض تأثيث المحل.
4. في 1/15 بلغت المشتريات من الشركة الوطنية مبلغ قدره 5,000 دينارٍ دُفع منه 1,500 دينار نقداً والباقي على الحساب .
5. في 1/18 بلغت المبيعات النقدية مبلغ 4,500 دينار أُودعت في الصندوق .
6. في 1/20 تم دفع نقداً رسوم مياه بمبلغ 75 ديناراً، ورسوم هاتف 35 ديناراً.
7. في 1/25 تم بيع بضاعة إلى محلات بلعيد بمبلغ 1,200 دينار قبض منها 200 دينار نقداً .
8. في 1/27 تم شراء سيارة بمبلغ 3,250 دينار نقداً.
9. في 1/31 دفع 200 دينار نقداً رواتب للعاملين.

المطلوب :- تسجيل العمليات المالية أعلاه في دفتر يومية أحمد .

إجابة التمرين (5):

منه (مدين)	له (دائن)	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم الحساب	التاريخ
المبلغ						
12,000	12,000	من حـــ/ الخزينة إلى حـــ/ رأس المال إثبات إيداع مبلغ في الخزينة كرأسمال	1		1 2	1/1
1,800	1,800	من حـــ/ مصروف الإيجار إلى حـــ/ الخزينة إثبات دفع قيم إيجار المحل نقداً	2		3 1	1/6
750	750	من حـــ/ الأثاث إلى حـــ/ الخزينة إثبات شراء أثاث نقداً	3		5 1	1/10
5,000	1,500 3,500	من حـــ/ المشتريات إلى مذكورين حـــ/ الخزينة حـــ/ الدائنين (الشركة الوطنية) إثبات شراء بضاعة دُفع جزء منها نقداً	4		6 1 7	1/15
4,500	4,500	من حـــ/ الخزينة إلى حـــ/ المبيعات إثبات مبيعات نقدية	5		1 7	1/18
75 35	110	من مذكورين حـــ/ مصاريف مياه حـــ/ مصاريف هاتف إلى حـــ/ الخزينة إثبات دفع بعض المصاريف العمومية	6		8 9 1	1/20
200 1,000	1,200	من مذكورين حـــ/ الخزينة حـــ/ المدينين (محلات بلعيد) إلى حـــ/ المبيعات إثبات بيع بضاعة جزء منها نقداً	7		1 10 11	1/25
3,250	3,250	من حـــ/ السيارات إلى حـــ/ الخزينة إثبات شراء سيارة نقداً	8		12 1	1/27

المبلغ		البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم الحساب	التاريخ
منه (مدين)	له (دائن)					
200	200	من حـــ/ مصاريف الرواتب إلى حـــ/ الخزينة إثبات دفع قيمة رواتب العاملين عن شهر 1	9		13 1	1/31
33,060	33,060	الإجمالي				

دفتر الأستاذ العام

الترحيل إلى دفتر الأستاذ:-

بالإضافة إلى دفتر اليومية نشأت الحاجة إلى سجل آخر مهمته فرز القيود وتحليلها وتجميع ما يتعلق منها بكل حساب على حدة في صفحة معينة حتى يسهل تحديد المركز النهائي لهذا الحساب، هل هو مدين أو دائن؟ وقيمة هذه المديونية أو الدائنية، ويعرف هذا السجل بدفتر الأستاذ ويأخذ الشكل التالي:-

صفحة رقم: ....

اسم الحساب/ ....

منه   لـــه

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ

مثال :

من بيانات مثال رقم (1) المطلوب ترحيل العمليات الخاصة بحساب المصرف.

حـــ/ المصرف

منه   لـــه

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
9000	**إلى حـ/ رأس المال**		**1/1**	**5000**	**من حـ/ الصندوق**		**1/5**
				200	**من حـ/ الأثاث**		**1/6**
				500	**من حـ/ فريد**		**1/12**
				150	**من حـ/ م مرتبات**		**1/15**
				4150	**رصيد مرحل**		**1/31**
9000				**9000**			
4150	**رصيد منقول**		**2/1**				

تمرين 1: على القيود اليومية وترحيلها

بدأت منشأة السلام أعمالها في 2005/1/1 وأن المعاملات التالية قد تمت خلال شهر أي النار 2005.

1- دفع المساهمون 50,000 د.ل نقداً مقابل أسهم المنشأة.
2- دفعت المنشأة إيجار المبنى لمدة سنة مقداره 2,000 د.ل.
3- اشترت آلات بمبلغ 10,000 د.ل نقداً.
4- اشترت بضاعة على الحساب بمبلغ 30,000 د.ل.
5- باعت بضاعة على الحساب 15,000 د.ل للعملاء.
6- حصلت 10,000 د.ل من العملاء نقداً.
7- دفعت مرتبات 3,000 د.ل نقداً.
8- سددت للموردين 8,000 د.ل.

المطلوب:-

1- إجراء القيود اليومية اللازمة.
2- ترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ.

<u>إجابة التمرين1:</u>

أولاً:- القيود اليومية

المبالغ		البيان	رقم القيد	التاريخ
مدين (منه)	دائن (له)			
50,000	50,000	من حـــ/ النقدية إلى حـــ/ رأس المال إثبات رأس المال المدفوع نقداً	1	
2,000	2,000	من حـــ/ مصروف الإيجار إلى حـــ/ النقدية الإيجار المدفوع نقداً لمدة سنة	2	
10,000	10,000	من حـــ/ الآلات إلى حـــ/ النقدية قيمة شراء آلات نقـــداً	3	

30,000	30,000	من حـــ/ المشتريات إلى حـــ/ الدائنين شراء بضاعة على الحساب	4	
15,000	15,000	من حـــ/ المدينين إلى حـــ/ المبيعات قيمة البضاعة المباعة على الحساب	5	
10,000	10,000	من حـــ/ النقدية إلى حـــ/ المدينين إثبات متحصلات النقدية من المدينين	6	
3,000	3,000	من حـــ/ مصروف المرتبات إلى حـــ/ النقدية دفع مرتبات شهر يناير	7	
8,000	8,000	من حـــ/ الدائنين إلى حـــ/ النقـــــدية سداد جزء من حساب الدائنين نقداً	8	

ثانياً:- الترحيل إلى دفتر الأستاذ

حـــ/ النقدية

منه		له	
50,000	إلى حـــ/ رأس المال	2,000	من حـــ/ م. إيجار
10,000	إلى حـــ/ المدينين	10,000	من حـــ/ الآلات
		3,000	من حـــ/ م. مرتبات
		8,000	من حـــ/ الدائنين
		37,000	رصيد مرحل
60,000		60,000	
37,000	رصيد منقول		

حـــ/ رأس المال

منه		له	
50,000	رصيد مرحل	50,000	من حـــ/ النقدية
50,000		50,000	

حـــ/ مصروف الإيجار

منه		له	
2,000	من حـــ/ النقدية	2,000	رصيد مرحل
2,000		2,000	

حـــ/ الآلات

منه		له	
10,000	إلى من حـــ/ النقدية	10,000	رصيد مرحل
10,000		10,000	

حـــ/ المشتريات

منه		له	
30,000	إلى من حـــ/ الدائنين	30,000	رصيد مرحل
30,000		30,000	

حـــ/ المبيعات

منه		له	
15,000	رصيد مرحل	15,000	من حـــ/ المدينين
15,000		15,000	

حـــ/ الدائنين

منه		له	
8,000	إلى حـــ/ النقدية	30,000	من حـــ/ المشتريات
22,000	رصيد مرحل		
30,000		30,000	

حـــ/ المدينين

منه		له	
15,000	إلى حـــ/ المبيعات	10,000	من حـــ/ النقدية
		5,000	رصيد مرحل
15,000		15,000	

حـــ/ المرتبات

منه		له	
3,000	من حـــ/ النقدية	3,000	رصيد مرحل
3,000		3,000	

تمرين2:

1. عرف دفتر الأستاذ العام، وهات نموذجاً لصفحة من الأستاذ العام ؟
2. ما المقصود بالترحيل ؟
3. ما المقصود بالترصيد ؟

إجابة التمرين2:

1. **دفتر الأستاذ العام:** هو دفتر يتم فيه تبويب العمليات المالية المحللة إلى طرفيها "المدين والدائن" والمسجلة في دفتر اليومية سابقاً، حيث يقوم المحاسب بفتح صفحة واحدة أو أكثر لكل حساب من الحسابات الظاهرة في دفتر اليومية، وتظهر في هذه الصفحة جميع العمليات المالية المرتبطة بذلك الحساب والمؤثرة عليه، فمثلاً إذا كانت الصفحة رقم واحد في دفتر الأستاذ مخصصة لحساب الصندوق مثلاً فسوف تظهر في هذه الصفحة كافة العمليات المالية المسجلة في دفتر اليومية والمرتبطة بحساب الصندوق فقط، سواء تلك التي أدت إلى زيادته أو نقصانه.

وفيما يلي شكل توضيحي لصفحة من دفتر الأستاذ العام:-

اسم الحساب................

رقم الحساب (رقم الصفحة)..........

منه (دين)				له (دائن)			
المبلغ	البيـــــــــــان	صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيـــــــــــان	صفحة اليومية	التاريخ

2. **الترحيل:** المقصود بالترحيل هو نقل العمليات المالية المسجلة في دفتر اليومية إلى حساباتها المختلفة في دفتر الأستاذ العام، وحسب تأثيرها على تلك الحساب، فمثلاً الترحيل إلى صفحة حساب الصندوق في دفتر الأستاذ يعنى نقل كافة العمليات المتعلقة بحساب الصندوق إلى الصفحة الخاصة به في دفتر الأستاذ، وسواء كانت تؤدى إلى زيادته أو نقصانه.
3. **الترصيد:** إن عملية الترصيد تعنى إيجاد نتيجة أو حصيلة عملية التبويب (الترحيل) لكل حساب من الحسابات الظاهرة في دفتر الأستاذ، فالخطوة السابقة " الترحيل " تم بموجبها تبويب العمليات المالية، أما في هذه العملية "الترصيد" يتم معرفة نتيجة عملية التبويب ولكل حساب من الحسابات.

تمرين 3:

بدأت شركة الأنوار أعمالها التجارية كالآتي:

1. في 2006/1/1 ف بدأت برأسمال وقدره 100,000 دينار، أودعت منه 25,000 في خزينة الشركة والباقي في المصرف.

2. في 1/2 تحصلت على قرض بقيمة 20,000 د. أودع بالخزينة.
3. في 1/3 اشترت مباني بقيمة 20,000 د. بصك.
4. في 1/4 اشترت بضاعة بقيمة 40,000 د. دفعت منها 35,000 د. بصك والباقي نقداً.
5. في 1/5 اشترت سيارات بقيمة 25,000 د. على الحساب من معرض السيارة الأنيقة.
6. في 1/7 بلغت المبيعات 10,000 دينار، منها 2,000 د. نقداً والباقي على الحساب.
7. في 1/10 قامت الشركة بترجيع إحدى السيارات لوجود عطب بها وكانت تكلفتها 5,000 د. .
8. في 1/15 دفعت الشركة مصاريف كهرباء 200 دينار نقداً.
9. في 1/20 استلمت الشركة إيراد الإيجار 2,000 د نقداً.

المطلوب :- تسجيل العمليات المالية أعلاه في دفتر اليومية وترحيلها للحسابات المختلفة في دفتر الأستاذ العام وترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة.

إجابة التمرين 3: أولاً: الإثبات في اليومية العامة:

المبلغ منه (مدين)	المبلغ له (دائن)	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم الحساب	التاريخ
 25,000 75,000	 100,000	من مذكورين حـــ/ الخزينة حـــ/ المصرف إلى حـــ/ رأس المال إثبات إيداع مبلغ في الخزينة والمصرف كرأسمال	1		 1 2 3	1/1
20,000	 20,000	من حـــ/ الخزينة إلى حـــ/ القروض إثبات الحصول على قرض أُودع بالخزينة	2		1 4	1/2
20,000	 20,000	من حـــ/ المباني إلى حـــ/ المصرف إثبات شراء مباني بصك	3		5 2	1/3
40,000	 35,000 5,000	من حـــ/ المشتريات إلى مذكورين حـــ/ المصرف حـــ/ الخزينة إثبات شراء بضاعة	4		6 2 1	1/4

المبلغ		البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم الحساب	التاريخ
منه (مدين)	له (دائن)					
25,000		من حـــ/ السيارات			7	
	25,000	إلى حـــ/ الدائنين	5		8	1/5
		إثبات شراء سيارات على الحساب				
		من مذكورين				
2,000		حـــ/ الخزينة			1	
8,000		حـــ/ المدينين	6		9	1/7
	10,000	إلى حـــ/ المبيعات			10	
		إثبات بيع بضاعة جزء منها نقداً				
5,000		من حـــ/ الدائنين			8	
	5,000	إلى حـــ/ السيارات	7		7	1/10
		إثبات ترجيع سيارة لوجود عطب بها				
200		من حـــ/ مصاريف كهرباء			11	
	200	إلى حـــ/ الخزينة	8		1	1/15
		إثبات دفع قيمة مصاريف كهرباء				
2,000		من حـــ/ الخزينة			1	
	2,000	إلى حـــ/ إيراد إيجار	9		12	1/20
		إثبات استلام قيمة إيراد إيجار				
222,200	222,200	الإجمالي				

ثانياً: ترحيل قيود اليومية إلى حساباتها في دفتر الأستاذ العام وترصيد الحسابات:

اسم الحساب: الخزينة

رقم الحساب(رقم الصفحة): (1)

منه (دين)				له (دائن)			
المبلغ	البيـــــــــــان	صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيـــــــــــان	صفحة اليومية	التاريخ
25,000	إلى حـــ/ رأس المال	1	1/1	5,000	من حـــ/ المشتريات	1	1/4
20,000	إلى حـــ/ القروض	1	1/2	200	من حـــ/ م. كهرباء	1	1/15
2,000	إلى حـــ/ المبيعات	1	1/7				
2,000	إلى حـــ/ إيراد الإيجار	1	1/20	**43,800**	**رصيد مرحل (مدين)**		
49,000	الإجمالي			49,000	الإجمالي		
43,800	رصيد منقول						

حـ/ المصرف (2)

75,000 إلى حـ/ رأس المال	20,000 من حـ/ المباني
	35,000 من حـ/ المشتريات
	20,000 رصيد مرحل (مدين)
75,000	75,000
20,000 رصيد منقول	

حـ/ رأس المال (3)

100,000 رصيد مرحل	100,000 من مذكورين
100,000	100,000
	100,000 رصيد منقول

حـ/ القروض (4)

20,000 رصيد مرحل	20,000 من حـ/ الخزينة
20,000	20,000
	20,000 رصيد منقول

حـ/ المباني (5)

20,000 إلى/المصرف	**20,000 رصيد مرحل**
20,000	20,000
20,000 رصيد منقول	

حـ/ المشتريات (6)

40,000 إلى مذكورين	**40,000 رصيد مرحل**
40,000	40,000
40,000 رصيد منقول	

حـ/ السيارات (7)

25,000 إلى/ الدائنين	5,000 من حـ/ الدائنين
	20,000 رصيد مرحل
25,000	25,000
20,000 رصيد منقول	

حـ/ الدائنين (8)

5,000 إلى/ السيارات	25,000 من حـ/ السيارات
20,000 رصيد مرحل	
25,000	25,000
	20,000 رصيد منقول

حـ/ المدينين (9)

8,000 إلى/ المبيعات	**8,000 رصيد مرحل**
8,000	8,000
8,000 رصيد منقول	

حـ/ المبيعات (10)

10,000 رصيد مرحل	10,000 من مذكورين
10,000	10,000
	10,000 رصيد منقول

حـ/ مصاريف كهرباء (11)

200 إلى/ الخزينة	**200 رصيد مرحل**
200	200
200 رصيد منقول	

حـ/ إيراد إيجار (12)

2,000 رصيد مرحل	2,000 من حـ/ الخزينة
2,000	2,000
	2,000 رصيد منقول

إعداد ميزان المراجعة

تمرين 1:

1. عرف ميزان المراجعة، ومتى يتم إعداده؟
2. تكلم عن أهم فوائد ميزان المراجعة باختصار.
3. تكلم عن طرق إعداد ميزان المراجعة.

إجابة التمرين 1:

1. **ميزان المراجعة:** هو عبارة عن كشف تُدرج به مجاميع المبالغ المدينة والدائنة، أو الأرصدة المدينة والدائنة للحسابات الموجودة في دفتر الأستاذ العام. ويُصور هذا الميزان مرة واحدة على الأقل في نهاية السنة المالية، إلا أنه من المستحسن عمله في فترات دورية كل شهر أو أسبوع، وفي المصارف يتم تصوير ميزان المراجعة يومياً.
2. **من أهم فوائد ميزان المراجعة ما يلي:**
   - التحقق من القيود المثبتة بالدفاتر.
   - بيان حالة كل حساب على حِدة سواء كان مديناً أو دائناً، وذلك بصورة مختصرة.
   - تسهيل إعداد الحسابات الختامية وتصوير المركز المالي (الميزانية).
3. **ويمكن إعداد ميزان المراجعة بطريقتين هما:**

- ميزان المراجعة بالمجاميع: وهو عبارة عن كشف يحتوي على جانب مدين وجانب دائن واسم الحساب ، وتظهر به كافة الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ العام، حيث يظهر أمام اسم كل حساب مجموع المبالغ المدينة ومجموع المبالغ الدائنة لذلك الحساب والمثبتة في دفتر الأستاذ العام. ويجب أن يكون مجموع جانبي ميزان المراجعة متساويين، وأن يتطابقا مع مجموع جانبي دفتر اليومية.
- ميزان المراجعة بالأرصدة: وهو عبارة عن كشف يحتوي جانب مدين وجانب دائن وأسم الحساب ، وتظهر به كافة الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ العام، حيث يظهر أمام اسم كل حساب ورصيد ذلك الحساب ، فالحسابات التي أرصدتها مدينة تظهر في الجانب المدين، والحسابات التي أرصدتها دائنة تظهر في الجانب الدائن. ويجب أن يكون مجموع جانبي ميزان المراجعة متساويين.

تمرين 2:

بالرجوع إلى التمرين الثالث بالصفحة (36) **المطلوب** إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة والمجاميع.

إجابة التمرين 2:

يمكن إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة والمجاميع على النحو التالي:

شركة الأنوار

ميزان المراجعة بالمجاميع

عن الفترة المنتهية في 2006/01/31

مدين	دائن	اسم الحساب
49,000	5,200	الخزينة
75,000	55,000	المصرف
	100,000	رأس المال
	20,000	القروض
20,000		المباني
40,000		المشتريات
25,000	5,000	السيارات
5,000	25,000	الدائنون
8,000		المدينون
	10,000	المبيعات
200		مصارف كهربا
	2,000	إيراد إيجار
222,200	222,200	الإجمالي

شركة الأنوار

ميزان المراجعة بالأرصدة

عن الفترة المنتهية في 2006/01/31

مدين	دائن	اسم الحساب
43,800		الخزينة
20,000		المصرف
	100,000	رأس المال
	20,000	القروض
20,000		المباني
40,000		المشتريات
20,000		السيارات
	20,000	الدائنون
8,000		المدينون
	10,000	المبيعات
200		مصارف كهربا
	2,000	إيراد إيجار
152,000	152,000	الإجمالي

تمرين 3:

1. بدأ مصطفى المصراتي نشاطه التجاري بالأصول التالية كرأسمال للمشروع في 2005/1/1ف، مباني 5,000 دينار ، سيارات 3,000 دينار، أثاث،300 دينار ، نقدية 5,000 دينار ، المصرف 2,000 دينار .
2. في 1/10 اشترى بضاعة لغرض البيع بمبلغ 2,000 دينار على الحساب من شركة الواحة، وتحصل على خصم تجاري 5%.

3. في 1/15 اشترى بضاعة لغرض البيع بمبلغ 5,000 دينار على الحساب من شركة الوفاء بشرط (20/10، صافي 40).
4. في 1/20 قام المشروع بإجراء صيانة في شبكة الصرف الصحي بمبلغ 200 دينار وحُمل هذا المبلغ على المصروفات العمومية ودفعت بصك.
5. في 1/22 باع المشروع بضاعة لمصنع المدينة بمبلغ 6,000 دينار استلم منه مبلغ 1,000 نقداً،4,500 دينار بصك، والباقي على الحساب.
6. في 1/25 قام المشروع برد جزء من البضاعة المشتراة في يوم 1/10 قيمتها 200 دينار، واستلم المشروع القيمة نقداً.
7. في 1/28 قام المشروع بسداد ما عليه لشركة الوفاء بصك.
8. في 1/30 رد مصنع المدينة جزءًا من البضاعة المباعة في 1/22 قيمتها 300 دينار ودفع المشروع القيمة نقداً.
9. في 1/31 قام مصطفى المصراتي بشراء أثاث لابنته بمناسبة زفافها قيمته 1,900 د.، ودفع القيمة نقداً من خزينة المشروع.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ العام مع الترصيد وإعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة.

<u>إجابة التمرين 3:</u>

1. **إجراء القيود اليومية اللازمة**

مدين	دائن	البيـــــــــــان	رقم القيد	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين			
5,000		حـــ/ المباني		1	
3,000		حـــ/ السيارات		2	
300		حـــ/ الأثاث	1	3	**2005/1/1**
5,000		حـــ/ النقدية		4	
2,000		حـــ/ المصرف		5	
	15,300	إلى حـــ/ رأس المال		6	
		<u>إثبات تخصيص رأسمال للمشروع</u>			
1,900		من حـــ/ المشتريات		7	
	1,900	إلى حـــ/ الدائنين (شركة الواحة)	2	8	**2005/1/10**
		<u>إثبات شراء بضاعة على الحساب بخصم تجاري</u>			

مدين	دائن	البيـــــــــــان	رقم القيد	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
5,000	5,000	من حـــ/ المشتريات إلى حـــ/ الدائنين (شركة الوفاء) **إثبات شراء بضاعة على الحساب**	3	7 8	2005/1/10
200	200	من حـــ/ مصروفات عمومية إلى حـــ/ المصرف **إثبات المصروفات المدفوعة بصك**	4	9 5	2005/1/20
500 1,000 4,500	6,000	من مذكورين حـــ/ المدينون حـــ/ النقدية حـــ/ المصرف إلى حـــ/ المبيعات **إثبات قيمة المبيعات النقدية والآجلة**	5	10 4 5 11	2005/1/22
200	200	من حـــ/ النقدية إلى حـــ/ مردودات ومسموحات المشتريات **إثبات رد جزء من البضاعة المشتراة**	6	4 12	2005/1/25
5,000	500 4,500	من حـــ/ الدائنين (شركة الوفاء) إلى مذكورين حـــ/ خصم مكتسب حـــ/ المصرف **إثبات سداد المستحق لشركة الوفاء**	7	8 13 5	2005/1/28
300	300	من حـــ/ مردودات ومسموحات المبيعات إلى حـــ/ النقدية **إثبات رد جزء من البضاعة المباعة**	8	14 4	2005/1/30
1,900	1,900	من حـــ/ المسحوبات الشخصية إلى حـــ/ النقدية **إثبات مسحوبات شخصية لصاحب المشروع**	9	15 4	2005/1/31
35,800	35,800	الإجمالي			

2. الترحيل إلى الأستاذ العام مع الترصيد:

حـــ/ المباني

1/1 5,000	5,000 رصيد مدين
5,000	5,000

حـــ/ السيارات

1/1 3,000	3,000 رصيد مدين
3,000	3,000

حـــ/ المصرف

1/1 2,000	200
1/22 4,500	1/28 4,500
	1,800 رصيد مدين
6,500	6,500

حـــ/ النقدية

1/1 5,000	1/30 300
1/22 1,000	1/31 1,900
1/25 200	4,000 رصيد مدين
6,200	6,200

حـــ/ الأثاث

1/1 300	300 رصيد مدين
300	300

حـــ/ رأس المال

15,300 رصيد دائن	1/1 15,300
15,300	15,300

حـــ/ المشتريات

1/10 1,900	
1/15 5,000	6,900 رصيد مدين
6,900	6,900

حـــ/ الدائنين

1/28 5,000	1/10 1,900
1,900 رصيد دائن	1/15 5,000
6,900	6,900

حـــ/ المصروفات العمومية

1/20 200	200 رصيد مدين
200	200

حـــ/ المدينين

1/22 500	500 رصيد مدين
500	500

حـــ/ المبيعات

6,000 رصيد دائن	1/22 6,000
6,000	6,000

حـــ/ مردودات ومسموحات المشتريات

200 رصيد دائن	1/25 200
200	200

حـــ/ مردودات ومسموحات المبيعات

1/30 300	300 رصيد مدين
300	300

حـــ/ خصم مكتسب

500 رصيد دائن	1/28 500
500	500

3. ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة

ميزان المراجعة

اسم الحساب	بالمجاميع		بالأرصدة	
	مدين	دائن	مدين	دائن
مباني	5,000		5,000	
سيارات	3,000		3,000	
أثاث	300		300	
نقدية	6,200	2,200	4,000	
المصرف	6,500	4,700	1,800	
رأس المال		15,300		15,300
المشتريات	6,900		6,900	
الدائنون	5,000	6,900		1,900
مصروفات عمومية	200		200	
المدينون	500		500	
المبيعات		6,000		6,000
مردودات ومسموحات المشتريات		200		200
مردودات ومسموحات المبيعات	300		300	
خصم مكتسب		500		500
مسحوبات شخصية	1,900		1,900	
الإجمالي	35,800	35,800	23,900	23,900

العمليات الرأسمالية

المعالجة المحاسبية لعمليات رأس المال:-

1- رأس المال في بداية عمر المشروع

قد يقدم صاحب المشروع رأس المال في أشكال متعددة:-

أ- رأس المال النقدي

×× من حـــ/ النقدية

×× إلى حـــ/ رأس المال

قيمة ما أودعه صاحب المشروع كرأس مال نقداً

ب- رأس المال العيني والنقدي

من ذكورين

×× حـــ/ النقدية

×× حـــ/ البضاعة

×× حـــ/ الأرض

×× حـــ/ الأثاث

×× حـــ/ السيارات

×× إلى حـــ/ رأس المال.

إثبات ما بدأ به صاحب المشروع أعماله التجارية.

جـــ- تقديم أصول والتزامات مشروع قائم

من مذكورين

×× حـــ/ البضاعة

×× حـــ/ المدينين

×× حـــ/ الأثاث

×× حـــ/ المباني

×× حـــ/ النقدية

إلى مذكورين

×× حـــ/ الدائنين

×× حـــ/ رأس المال

إثبات ما بدأنا به أعمالنا كرأس مال

2- زيادة رأس المال

×× من حـــ/ الأصول المقدمة

×× إلى حـــ/ رأس المال

إثبات قيمة الزيادة في رأس مال

3- تخفيض رأس المال

×× من حـــ/ رأس المال

×× إلى حـــ/ النقدية

تخفيض رأس المال نقداً

معالجة المسحوبات:-

تمثل المسحوبات الشخصية قيمة ما يسحبه صاحب المشروع من أموال سائلة أو بضاعة أو ما يدفعه المشروع سداداً للمصروفات الشخصية لصاحب المشروع.

أ- السحب النقدي

×× من حـــ/ المسحوبات

×× إلى حـــ/ النقدية

قيمة ما سحبه صاحب المشروع نقداً

ب- المسحوبات في شكل بضاعة

* التسعير البضاعة بسعر البيع:-

×× من حـــ/ المسحوبات

×× إلى حـــ/ المبيعات

قيمة البضاعة المسحوبة من قبل صاحب المشروع (سعر بيع)

* تسعير البضاعة بالتكلفة:-

×× من حـــ/ المسحوبات

×× إلى حـــ/ المشتريات

قيمة مسحوبات البضاعة بسعر الشراء

القروض:-

هي قيمة المبالغ التي يلجأ المشروع لاقتراضها من المصارف والمؤسسات المالية لدعم مركزه المالي مقابل دفع فوائد عن هذا القرض وتحدد اتفاقية القرض نسبة الفائدة وتاريخ تسديد القرض.

×× من حـــ/ النقدية

×× إلى حـــ/ قرض مصرف الوحدة

الحصول على قرض من مصرف الوحدة بفائدة 6% سنوياً لمدة سنة واحدة

×× من حـــ/ قرض مصرف الوحدة

×× إلى حـــ/ النقدية

سداد قرض مصرف الوحدة نقداً

تمرين (1):-

افرض أن عبد الله بدأ أعماله التجارية بتاريخ 1 / 1/ 2006، برأس مال قدره 15,000د.ل دفع 5,000 نقداً، وأودع الباقي بالمصرف، يتم إثبات هذه العملية بالقيد التالي:-

من مذكورين

5,000 حـــ/ النقدية

10,000 حـــ/ المصرف

15,000 إلى حـــ/ رأس المال

إثبات قيمة ما بدأ به عبد الله أعماله التجارية كرأس مال

تمرين (2):-

نفرض أن معتز بدأ أعماله التجارية في 2006/1/1 بتخصيص الأصول التالية كرأس مال، 3,000 د.ل نقداً، 5,000 د.ل بضاعة، 2,000 د.ل أثاث، 12,000 د.ل مباني، فيكون القيد لهذه العملية كما يلي:-

من مذكورين

3,000 حـــ/ النقدية

5,000 حـــ/ البضاعة

2,000 حـــ/ الأثاث

12,000 حـــ/ المباني

22,000 إلى حـــ/ رأس المال.

إثبات ما بدأ به معتز كرأس مال.

تمرين (3):-

ابتدأ عبد الصمد أعماله التجارية في 2005/1/1 بأن قدم أصول وخصوم محله التجاري كرأس مال لمشروعه الجديد.

الأصول:- 4,000 بضاعة – 5,000 مدينون – 3,000 سيارات – 1,000 صندوق – 10,000 مصرف.

الخصوم:- 5,000 دائنون

بذلك يكون قيد إثبات رأس المال كما يلي:-

من مذكورين

4,000 حـــ/ البضاعة

5,000 حـــ/ المدينين

3,000 حـــ/ السيارات

1,000 حـــ/ الصندوق

10,000 حـــ/ المصرف

إلى مذكورين

18,000 حـــ/ رأس المال.

5,000 حـــ/ الدائنين

إثبات ما بدأ به عبد الصمد مشروعه التجاري كرأس مال.

تمرين (4):-

في 2006/5/15 قرر عبد الله زيادة رأس مال مشروعه التجاري البالغ 15,000 د.ل بمبلغ 5,000 د.ل دفعها 2,000 د.ل نقداً، 3,000 د.ل أودعت المصرف، ويكون قيد إثبات الزيادة في رأس المال كما يلي:-

من ذكورين

2,000 حـ/ النقدية

3,000 حـ/ المصرف

5,000 إلى حـ/ رأس المال.

قيمة ما أودع بالخزينة والمصرف زيادة رأس المال.

تمرين (5):-

في 2006/10/10 قرر التاجر معتز تخفيض رأس مال محله التجاري البالغ 20,000 د.ل بمقدار 2,000 د.ل، وذلك بسحبها من الخزينة، وعليه يكون قيد إثبات التخفيض كما يلي:-

2,000 من حـ/ رأس المال

2,000 إلى حـ/ النقدية

تخفيض رأس المال بسحب القيمة من الخزينة.

تمرين 6:

1. ما المقصود برأس المال محاسبياً ؟
2. اشرح باختصار المعالجة المحاسبية للمسحوبات ؟

إجابة التمرين 6:

1. يُعرف رأس المال محاسبياً بأنه مقدار الموارد التي يقدمها صاحب المنشأة عند بدء أعماله لمباشرة نشاطه الاقتصادي ....، وهذه الموارد قد تتضمن نقدية أو بضاعة أو معدات أو مشروع قائم وغير ذلك. قد يبدأ التاجر أعماله برأس مال نقدي أو بأصول مختلفة أو بأصول وخصوم مختلفة.

2. حيث إن المسحوبات الشخصية لا تعتبر إنفاقاً على نشاط المشروع ولا تجلب ربحاً بشكل مباشر؛ لذا فإنها لا تدخل ضمن عمليات احتساب نتيجة أعمال المشروع، لذلك تعالج محاسبياً بفتح حساب مستقل لهذه المسحوبات يُجعل مديناً بالمبالغ التي يقوم بسحبها.

وقد تأخذ مسحوبات صاحب المنشأة أحد الشكلين الآتيين:

- **مسحوبات نقدية** :- وهذه المسحوبات يستخدمها صاحب المنشأة في أغراضه الشخصية التي لا تتعلق بنشاط المشروع، وفي هذه الحالة يُجعل حساب المسحوبات "**مديناً**" وحساب الصندوق أو المصرف "**دائناً**".
- **مسحوبات البضاعة:** قد يقوم صاحب المنشأة بسحب جزء من البضاعة التي سبق وأن اشترتها المنشأة وقُيدت بحساب المشتريات، وذلك لاستعماله الشخصي أو لأسرته أو للتصرف فيها بمعرفته الشخصية، وحيث إنه من غير المتصور أن يشترى التاجر بضاعة لنفسه من خارج منشأته مادام أن منشأته تتاجر في نفس النوع، ومن غير المعقول أن يربح التاجر من نفسه، لذلك تُقيد المسحوبات بنفس التكلفة التي تم شراؤها بها أي "بسعر الشراء وليس بسعر البيع"، ولذلك يُجعل حساب المشتريات دائناً في هذا القيد وحساب المسحوبات مديناً.

تمرين 7:

1. بيّن بأرقام من عندك المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة لتكوين رأس المال في المشروع؟

إجابة التمرين 7:

(أ) عندما يكون رأس المال مكوناً من أموال نقدية: بافتراض أن أحد المشاريع بدأ أعماله التجارية في 2006/1/1 ف برأس مال نقدي 10,000 د.، فيكون قيد اليومية كالتالي:-

10,000 من حـ/ المصرف أو الخزينة

10,000 إلى حـ/ رأس المال

إثبات إيداع مبلغ في .... كرأسمال

(ب) عندما يكون رأس المال مكوناً من أصول مختلفة: بافتراض أنه في 2006/1/1 ابتدأ أحمد أعماله التجارية بالأصول الآتية: 5,000 نقدية ، 2,000 الآلات ، 7,000 مباني، 8,000 أثاث، فيكون قيد اليومية لإثبات هذه الأصول كالتالي:-

من مذكورين

5,000 حـ/ الخزينة

2,000 حـ/ الآلات

7,000 حـ/ المباني

8,000 حـ/ الأثاث

22,000 إلى حـ/ رأس المال

إثبات تخصيص أصول مختلفة كرأسمال

(ج) عندما يكون رأس المال على شكل مشروع قائم: بافتراض **أن** أحمد ورث عن والده التاجر ما يلي :- 20,000 د. مباني، 30,000 د. بضاعة، 10,000 د. نقدية أودعها في المصرف، وكان والده مديناً لأحد الموردين بدين قدره 4,000 دينار.

المطلوب: إثبات ما سبق بقيد يومية بافتراض أن الابن سيستأنف تجارة والده بإمساك دفاتر منتظمة. وفي هذه الحالة يكون رأس المال هو زيادة الأصول على الالتزامات.

الأصول = الالتزامات + رأس المال

56,000 + 4,000 = 60,000

ويكون قيد اليومية كالتالي :-

من مذكورين

10,000 حـ/ المصرف

30,000 حـ/ البضاعة

20,000 حـ/ المباني

إلى مذكورين

4,000 حـ/ الدائنين

56,000 حـ/ رأس المال

إثبات تخصيص أصول مختلفة كرأسمال

(د) زيادة رأس المال خلال حياة المشروع: بافتراض أن أحمد قرر زيادة رأسمال مشروعه التجاري فخصص للمشروع سيارة قيمتها 12,000 د. ومبلغ 5,000 د. أودعها في خزينة المشروع، ويكون قيد إثباتها كالتالي :-

من مذكورين

5,000 حـــ/ الخزينة

12,000 حـــ/ السيارات

17,000 إلى حـــ/ رأس المال

إثبات زيادة رأس المال بتخصيص بعض الأصول

(هـــ) تخفيض رأس المال خلال حياة المشروع: بافتراض أن أحمد قرر تخفيض رأسمال مشروعه التجاري وذلك ببيع جزء من المبنى بمبلغ 5,000 د.، ويكون قيد إثباتها كالتالي :-

5,000 من حـــ/ رأس المال

5,000 حـــ/ المباني

إثبات تخفيض رأس المال ببيع جزء من المبنى

تمرين 8:

المطلوب إثبات العمليات التالية:

1. في 2006/3/21 سحب صاحب منشأة الأزياء الحديثة مبلغ 1,000 دينار من خزينة المنشأة لاستعماله الشخصي.
2. في 2006/6/3 سحب صاحب المنشأة مكتب لاستعماله الشخصي تكلفته 2,000 دينار.
3. وبافتراض كما في الفقرة السابقة أن صاحب المنشأة يقوم بسحب البضاعة بسعر البيع، ونفترض أن سعر بيع المكتب كان 2,150 دينار.

إجابة التمرين 8:

1. سحب صاحب منشأة الأزياء الحديثة مبلغ 1,000 دينار من خزينة المنشأة لاستعماله الشخصي. ويتم إثبات هذه العملية بالقيد التالي:

1,000 من حـــ/ المسحوبات

1,000 حـــ/ الخزينة

إثبات بعض المسحوبات النقدية لصاحب المنشأة

2. سحب صاحب المنشأة مكتباً لاستعماله الشخصي تكلفته 2,000 دينار، ويتم إثبات هذه العملية بسعر الشراء بالقيد التالي:

2,000 من حـــ/ المسحوبات

2,000 حـــ/ المشتريات

<u>إثبات مسحوبات في شكل بضاعة لصاحب المنشأة</u>

3. سحب صاحب المنشأة مكتباً لاستعماله الشخصي سعر بيعه 2,150 دينار، ويتم إثبات هذه العملية بسعر البيع بالقيد التالي:

2,150 من حـــ/ المسحوبات

2,150 حـــ/ المبيعات

<u>إثبات مسحوبات في شكل بضاعة لصاحب المنشأة</u>

<u>تمرين 9:</u>

المطلوب إثبات العمليات التالية :

1. بتاريخ 2006/8/4 دفع محمود إيجار منزله لمدة سنة بصك مسحوب على حساب المصرف المخصص للمشروع بمبلغ 1,200 دينار.
2. بتاريخ 2006/8/5 دفع محمود 50 دينار نقداً من خزينة المشروع، وهي عبارة عن أجرة نقل أثاثه الخاص من محل البائع إلى بيته.
3. بتاريخ 2006/8/6 اشترى من مرعي ستائر لمنزله بمبلغ 150 دينار على الحساب، وأثبتها في دفاتر المشروع.

<u>إجابة التمرين 9:</u>

1. إثبات تسديد إيجار منزل محمود بصك مسحوب عل حساب المشروع بمبلغ 1,200 دينار.

1,200 من حـــ/ المسحوبات

1,200 حـــ/ المصرف

<u>إثبات تسديد إيجار منزل صاحب المنشأة بصك رقم...</u>

2. إثبات مسحوبات نقدية لتسديد أجرة نقل القمامة الخاصة بمنزل محمود بمبلغ 50 د.

50 من حـــ/ المسحوبات

50 حـــ/ الخزينة

<u>إثبات تسديد أجرة نقل أثاث الخاص بمنزل محمود من الخزينة</u>

3. إثبات مشتريات آجلة خاصة بمنزل محمود بمبلغ 150 د، حُملت على المشروع.

150 من حـــ/ المسحوبات

150 حـــ/ الموردين (مرعي)

<u>إثبات تحميل فاتورة خاصة بمنزل محمود على الحساب</u>

العمليات الاستثمارية

الأصول الثابتة:-

هي مجموع الممتلكات الملموسة التي يقتنيها المشروع بقصد استخدامها في تسيير أعماله والاحتفاظ بها أكثر من سنة وتحويلها إلى نقدية خلال أكثر من فترة مالية مثل الآلات والسيارات والمباني وغيرها.

تكلفة الأصل الثابت:-

تتكون هذه التكلفة من جميع المبالغ التي يتم إنفاقها على الأصل حتى يصبح جاهزاً للاستخدام، وعليه تشمل ما يأتي:-

1- ثمن شراء الأصل.
2- مصروفات النقل والتأمين.
3- الرسوم الجمركية إذا كان الأصل مستورداً من الخارج.
4- مصاريف التركيب.
5- رسوم التسجيل.

وتسجل قيمة الأصول بتكلفتها وتظل مثبتة بتلك التكلفة التاريخية إلى أن يتم الاستغناء عن تلك الأصول.

×× من حـــ/ الأثاث
×× إلى حـــ/ المصرف
إثبات شراء أثاث بصك

الاستغناء عن الأصول الثابتة:-

1- الاستغناء عن الأصل بالبيع

تقل تكلفة الأصل من سنة إلى أخرى من خلال الاستهلاك بالاستخدام وتسمى قيمة الفرق بين التكلفة والاستهلاك للأصل القيمة الدفترية للأصل، والتي يتم مقارنتها مع القيمة البيعية للأصل وينتج ثلاث احتمالات:-

1- القيمة البيعية = القيمة الدفترية ⇐ لا ينتج ربح ولا خسارة.
2- القيمة البيعية > القيمة الدفترية ⇐ ينتج ربح.

3- القيمة البيعية < القيمة الدفترية ⟸ تنتج خسارة.

1- في حالة بيع الأصل بنفس القيمة الدفترية

×× من حـــ/ المصرف

×× إلى حـــ/ الآلة

بيع الآلة واستلام المبلغ بصك

2- في حالة القيمة البيعية > من القيمة الدفترية

×× من حـــ/ المصرف

إلى مذكورين

×× حـــ/ الآلة

×× حـــ/ ربح بيع الآلة

إثبات بيع الآلة بربح

3- في حالة القيمة البيعية < من القيمة الدفترية

من مذكورين

×× حـــ/ المصرف

×× حـــ/ خسارة بيع الآلة

×× إلى حـــ/ الآلة

إثبات بيع الآلة بخسارة

عمولة بيع الأصل:-

عند دفع مبلغ إلى وسيط البيع كعمولة يقفل هذا الحساب في حساب ربح بيع الآلة، بذلك يخفض قيمة الربح الحقيقي الناتج عن عملية البيع أو يقفل في حـــ/ خسارة البيع، ومن ثم تزيد من قيمة الخسارة الحقيقة الناجمة عن عملية البيع.

×× من حـــ/ العمولة بيع الآلة

×× إلى حـــ/ المصرف

إثبات دفع عمولة بيع الآلة بصك

×× من حـــ/ أرباح بيع الآلة
×× إلى حـــ/ عمولة بيع الآلة
قفل حـــ/ العمولة في حـــ/ أرباح بيع الآلة.

أو ×× من حـــ/ خسارة بيع الآلة
×× إلى حـــ/ عمولة بيع الآلة
قفل حـــ/ العمولة في حـــ/ خسارة بيع الآلة.

الاستغناء عن الأصل بالمبادلة:-

قد يتم استبدال أصل مستعمل بأصل جديد على أن يقدم المشروع للبائع الأصل القديم بالإضافة إلى مبلغ مالي، وينتج عن عملية المبادلة الاحتمالات التالية:-

الاحتمال الأول:-

القيمة الدفترية + المبلغ المدفوع = قيمة الأصل الجديد.
وفي هذه الحالة لا ينتج عن عملية المبادلة ربح أو خسارة.

الاحتمال الثاني:-

القيمة الدفترية + المبلغ المدفوع > قيمة الأصل الجديد.
وفي هذه الحالة ينتج عن عملية المبادلة خسارة.

الاحتمال الثالث:-

القيمة الدفترية + المبلغ المدفوع < قيمة الأصل الجديد.
وفي هذه الحالة ينتج عن عملية المبادلة ربح.

قيد إثبات الاحتمال الأول:-

×× من حـــ/ الأصل الجديد
إلى مذكورين
×× حـــ/ الأصل القديم
×× حـــ/ النقدية

قيد إثبات الاحتمال الثاني:-

من مذكورين

×× حـــ/ الأصل الجديد

×× حـــ/ خسارة مبادلة الأصل

إلى مذكورين

×× حـــ/ الأصل القديم

×× حـــ/ النقدية

قيد إثبات الاحتمال الثالث:-

×× من حـــ/ الأصل الجديد

إلى مذكورين

×× حـــ/ الأصل القديم

×× حـــ/ النقدية

×× حـــ/ ربح مبادلة الأصل.

الاستغناء عن الأصل بالتخريد:-

في نهاية العمر الإنتاجي للأصل أي عندما تصبح قيمته الدفترية تساوي صفراً أو مساوية لقيمة خردته، وفي حالة بيع الأصل قد لا ينتج عنه لا ربح ولا خسارة، أو ينتج عنه ربحاً، أو ينتج عنه خسارة.

ولا تختلف القيود في هذه الحالة عن حالة بيع الأصل قبل انتهاء عمره الإنتاجي السابق إيضاحها.

أما في حالة عدم بيع الأصل كخردة فإن القيمة الدفترية للأصل المساوية لقيمة الخردة تقفل في حـــ/ خسارة الاستغناء عن الأصل بالقيد التالي:-

قيد إثبات الاحتمال الأول:-

×× من حـــ/ خسارة الاستغناء عن الأصل

×× إلى حـــ/ الأصل

وفي السنة الحالية يتم إقفال حـــ/ خسارة استغناء عن الأصل في حـــ/ أ. خ.

تمرين (1):-

في 2006/1/1 اشترى مشروع النصر آلة من مورد خارجي بمبلغ 8,000 د.ل دفع 2,000 د.ل رسوم جمركية، 200 د.ل رسوم شحن، و 300 د.ل تأمين على النقل، 500 د.ل رسوم تسجيل، وقد تم دفع جميع هذه المبالغ بصكوك.

المطلوب:- إجراء القيود اليومية اللازمة.

القيود اليومية:-

11,000 من حـــ/ الآلات

11,000 إلى حـــ/ المصرف

إثبات تكلفة شراء الآلة دفعت بصكوك.

تمرين (2):-

قام مشروع السهم بشراء قطعة أرض بمبلغ 15,000 د.ل فأقام عليها مخازن لاستخدامها في تخزين البضائع، وقد بلغت تكاليف البناء 20,000 د.ل، دفعت جميع المبالغ بصكوك.

المطلوب:- إجراء القيود اليومية اللازمة.

من مذكورين

15,000 حـــ/ الأراضي

20,000 حـــ/ المباني

35,000 إلى حـــ/ المصرف

إثبات قيمة شراء الأرض وتكلفة إقامة بناء المخازن

تمرين (3):-

بتاريخ 2005/1/1 كان رصيد السيارة 1,500 د.ل في دفاتر مشروع النجوم، والتي مضى من عمرها ثماني سنوات، وقد باعها المشروع في ذلك التاريخ 1,500 د.ل نقداً.

المطلوب:- إثبات عملية البيع.

1,500 من حـــ/ النقدية "الخزينة"
1,500 إلى حـــ/ السيارة
إثبات عملية بيع السيارة

تمرين (4):-

باستخدام نفس معلومات التمرين (3) فيما عدا أن المشروع باع السيارة بمبلغ 1,700 د.ل ودفع 50 د.ل عمولة وسيط البيع دفعها نقداً.

المطلوب: إثبات ما تقدم في دفاتر المشروع.

1,700 من حـــ/ المصرف
إلى مذكورين
1,500 حـــ/ السيارة
200 حـــ/ ربح بيع السيارة
إثبات عملية بيع السيارة بربح

50 من حـــ/ عمولة بيع السيارة
50 إلى حـــ/ النقدية
إثبات دفع عمولة وسيط بيع السيارة نقداً

50 من حـــ/ أرباح بيع السيارة
50 إلى حـــ/ عمولة بيع السيارة
إثبات إقفال حـــ/ عمولة بيع السيارة، في حـــ/ أرباح بيع السيارة.

تمرين (5):-

باستخدام نفس معلومات التمرين (3) فيما عدا أن المشروع باع السيارة بمبلغ 1,300د.ل ودفع 50 د.ل عمولة بيع سيارة.

المطلوب: إثبات ما تقدم في دفاتر المشروع.

من مذكورين

1,300 حـــ/ النقدية

200 حـــ/ خسارة بيع السيارة

1,500 إلى حـــ/ السيارة

إثبات بيع السيارة بخسارة

50 من حـــ/ عمولة بيع السيارة

50 إلى حـــ/ النقدية

إثبات دفع عمولة بيع السيارة نقداً

50 من حـــ/ خسارة بيع السيارة

50 إلى حـــ/ عمولة بيع السيارة

إثبات إقفال حـــ/ عمولة بيع السيارة، في حـــ/ خسارة بيع السيارة.

تمرين (6):-

في تاريخ 2006/10/1 قام مشروع الجبل الأخضر بالاتفاق مع شركة تيبستي للسيارات على استبدال سيارته المستعملة والتي كان رصيدها بالدفاتر في ذلك التاريخ 3,000د.ل بأخرى جديدة سعر بيعها 9,000 د.ل دفع مبلغ 5,500 د.ل بصك.

المطلوب:- إثبات ما تقدم في دفاتر يومية مشروع الجبل الأخضر.

9,000 من حـــ/ السيارة الجديدة

إلى مذكورين

3,000 حـــ/ السيارة القديمة

5,500 حـــ/ المصـــرف

500 حـــ/ ربح مبادلة السيارة.

إثبات عملية مبادلة السيارة القديمة بسيارة جديدة

بفرض أن المشروع في التمرين السابق قد دفع مبلغاً قدره 7,000 د.ل بالإضافة إلى السيارة القديمة، فيكون القيد:-

من مذكورين
9,000 حـــ/ السيارة الجديدة
1,000 حـــ/ خسارة مبادلة السيارة
إلى مذكورين
3,000 حـــ/ السيارة القديمة
7,000 حـــ/ المصـــــــرف
إثبات عملية المبادلة

تمرين 7:

1. عرف الأصول الثابتة ؟
2. على ما تشتمل تكلفة الأصل الثابت ؟

إجابة التمرين 7:

1. الأصول الثابتة هي تلك الأصول التي يحتفظ بها المشروع لمدة أطول من سنة مالية واحدة، وليس الغرض منها المتاجرة بها، إنما لاستخدامها في تسيير نشاط المشروع.
2. تتكون تكلفة الأصل الثابت من جميع المبالغ التي أنفقت على الأصل حتى يُصبح جاهزاً للاستخدام في المكان والغرض الذي من أجله تم شراء الأصل، وتشمل تكلفة الأصل العناصر التالية:
   - ثمن شراء الأصل الذي تمثله فاتورة البائع، أو عقد المقاولة.
   - الرسوم الجمركية إذا كان الأصل مستورداً من الخارج.
   - مصروفات نقل الأصل والتأمين عليه إذا نص العقد أن المشترى يجب عليه دفع هذه المصاريف.
   - المبالغ المدفوعة إلى وكلاء الشراء والسماسرة.
   - المبالغ المدفوعة إلى الفنيين مقابل تركيب وإعداد الأصل للاستخدام.
   - المبالغ المدفوعة للمحاميين والمهندسين مقابل أتعاب استشارية ورسوم التسجيل، كما هو الحالة في العقارات والسيارات وغيرها.

تمرين 8:

بتاريخ 2006/8/1 استوردت إحدى الشركات سيارة نقل بمبلغ 55,000 دينار دفعت المبالغ الإضافية التالية: 1,500 دينار رسوم جمرك، 150 دينار رسوم شحن، 200 دينار تأمين على نقل السيارة، 150 دينار رسوم تسجيل، وقد دُفعت جميع هذه المبالغ بصكوك من حساب المشروع.

المطلوب: إثبات ما تقدم في دفاتر يومية الشركة.

إجابة التمرين 8:

تكلفة السيارة = ثمن الشراء + المصروفات التي تخصها حتى تكون جاهزة للاستخدام

= 55,000 + (1,500 + 150 + 200 + 150) = 57,000

57,000 من حـــ/ السيارات

57,000 إلى حـــ/ المصرف

إثبات شراء سيارة ودفع قيمتها بصك

تمرين 9:

اشترى مشروع أحمد قطعة أرض بمبلغ 10,000 دينار، وأقام عليها مخازن لاستخدامها في تخزين البضاعة الخاصة بالمشروع، حيث بلغت تكلفة البناء الإجمالية 16,000 دينار، وقد دفع المشروع جميع هذه المبالغ بصكوك مسحوبة على حساب المشروع.

إجابة التمرين 9:

ويتم إثبات قيمة شراء قطعة الأرض وتكلفة إقامة بناء المخازن عليها بالقيد التالي:

من مذكورين

10,000 حـــ/ الأرض

16,000 حـــ/ المباني

26,000 إلى حـــ/ المصرف

إثبات قيمة شراء الأراضي وتكلفة إقامة بناء المخازن عليها

تمرين 10:

بتاريخ 2006/11/01 كان رصيد حساب الآلة 4,000 د. في دفاتر شركة الواحة، التي مضى من عمرها أربع سنوات وقد باعها المشروع في ذلك التاريخ. **المطلوب**:إثبات عملية البيع في دفاتر يومية شركة الواحة في كل حالة من الحالات التالية:

1. بيعت السيارة بمبلغ 4,000 د. نقداً.
2. بيعت السيارة بمبلغ 4,500 د. نقداً.
3. بيعت السيارة بمبلغ 3,000 د. نقداً.

إجابة التمرين 10:

1. في حالة بيع السيارة بمبلغ 4,000 د. نقداً، يكون قيد إثبات عملية البيع كالتالي:

4,000 من حـ/ الصندوق
4,000 إلى حـ/ الآلات
إثبات عملية بيع الآلة بالقيمة الدفترية

2. في حالة بيع السيارة بمبلغ 4,500 د. نقداً، يكون قيد إثبات عملية البيع كالتالي:

4,500 من حـ/ المصرف
إلى مذكورين
4,000 حـ/ الآلات
500 حـ/ أرباح بيع أصول ثابتة
إثبات عملية بيع الآلة بأكثر من القيمة الدفترية

3. في حالة بيع السيارة بمبلغ 3,000 د. نقداً، يكون قيد إثبات عملية البيع كالتالي:

من مذكورين
3,000 حـ/ المصرف
1,000 حـ/ خسائر بيع أصول ثابتة
4,000 إلى/ الآلات
إثبات عملية بيع الآلة بأقل من القيمة الدفترية

عمليات البضاعة والخصم

حساب المشتريات:-

يشمل هذا الحساب كل ما يشتريه المشروع من البضائع بغرض الاتجار بها عن طريق إعادة البيع.

المعالجة المحاسبية:-

1- الشراء النقدي أو بصكوك

×× من حـــ/ المشتريات
×× إلى حـــ/ الصندوق
شراء بضـــــاعة نـــــقداً.

×× من حـــ/ المشتريات
×× إلى حـــ/ المصرف
شراء بضاعة بــــصك

×× من حـــ/ المشتريات
إلى مذكورين
×× حـــ/ الصندوق
×× حـــ/ المصرف
شراء بضاعة جزء نقداً والباقي بصك

2- الشراء الآجل " على الحساب"

×× من حـــ/ المشتريات
×× إلى حـــ/ الموردين
شراء بضـــاعة على الحساب.

3- الشراء بعربون

×× من حـــ/ الموردين

×× إلى حـــ/ المصرف أو الصندوق

دفع جزء من ثمن البضاعة كعربون للمورد.

×× من حـــ/ المشتريات

×× إلى حـــ/ الموردين

استلام البضاعة من المورد.

×× من حـــ/ الموردين

×× إلى حـــ/ المصرف أو الصندوق

سداد باقي المستحق للمورد.

تمريـــن (1):-

تمت العمليات الآتية في تشاركية السدرة خلال شهر النوار:-

- في 1 /2 قامت التشاركية بشراء بضاعة بمبلغ 500 د.ل نقداً.
- 5 /2 قامت التشاركية بشراء بضاعة بمبلغ 1,000 د.ل بصك.
- 7 / 2 قامت التشاركية بشراء بضاعة بمبلغ 2,000 د.ل دفعت 500 د.ل نقداً والباقي بصك.
- 10 / 2 اشترت التشاركية بضاعة بمبلغ 5,000 د.ل من تشاركية النور على الحساب.
- 15 / 2 دفعت 800 د.ل لتشاركية السرور جزءً من الثمن كعربون.
- 20 / 2 وصلت البضاعة المشتراة من تشاركية السرور قيمتها 4,800 د.ل.
- 25 / 2 قامت التشاركية بسداد المستحق لتشاركية السرور بصك.

حل التمرين1:

500 من حـــ/ المشتريات

500 إلى حـــ/ الصندوق

شراء بضاعة دفعت نقداً.

1000 من حـــ/ المشتريات

1000 إلى حـــ/ المصرف

شراء بضـــــــاعة بصك.

2000 من حـــ/ المشتريات
إلى مذكورين
500 حـــ/ الصندوق
1,500 حـــ/ المصرف
شراء بضاعة جزء نقداً والباقي بصك.

5000 من حـــ/ المشتريات
5000 إلى حـــ/ الموردين
شراء بضاعة من تشاركية النور على الحساب.

800 من حـــ/ الموردين
800 إلى حـــ/ الصندوق
دفع لتشاركية السرور جزء من الثمن كعربون.

4,800 من حـــ/ المشتريات
4,800 إلى حـــ/ الموردين
استلام البضاعة المشتراة من تشاركية السرور.

4,000 من حـــ/ الموردين
4,000 إلى حـــ/ المصرف
سداد باقي الحساب لتشاركية السرور بصك.

مردودات المشتريات:-

وهي قيمة البضائع التي يقوم المشتري بردها إلى البائع نتيجة تلفها أو مخالفتها للمواصفات، ويكون القيد كما يلي:-

×× من حـــ/ الموردون
×× إلى حـــ/ مردودات المشتريات
إثبات ما تم رده من بضائع للبائع لمخالفتها للمواصفات.

×× من حـــ/ النقدية

×× إلى حـــ/ مردودات المشتريات

رد البضاعة واستلام ثمنها نقداً.

مسموحات المشتريات:-

وهي قيمة التخفيضات في السعر للبضائع التي يحتفظ بها على الرغم من مخالفتها للاتفاق أو التلف الذي أصابها.

×× من حـــ/ الموردون

×× إلى حـــ/ مسموحات المشتريات

إثبات مسموحات المشتريات عن البضاعة المحتفظ بها على الرغم من وجود عيوب بها.

×× من حـــ/ الصندوق

×× إلى حـــ/ مسموحات المشتريات

قيمة المبالغ المستلمة عن تخفيضات أسعار البضاعة نتيجة لوجود تلف بها.

تمريـــن (2):-

تمت العمليات التالية في دفاتر شركة الصفوة:-

- 1 /5 اشترت من شركة الأمل بضاعة على الحساب بمبلغ 2,000 د.ل.
- 2 /5 رُدت بضاعة قيمتها 500 د.ل إلى شركة الأمل حيث إن البضاعة المرتدة لا تتفق مع المواصفات المطلوبة.
- 5 /5 اشترت بضاعة من شركة النصر 5,000 د.ل دفعت بصك.
- 6 /5 تبين أن جزءاً من البضاعة غير مطابق للمواصفات الواردة من شركة النصر واتفق الطرفان على أن تسمح شركة النصر بمبلغ 800 د.ل نظير عدم إرجاع البضاعة إليها وسددت المبلغ نقداً.

حـــل تمرين2:-

دفاتر شركة الصفوة:-

2,000 من حـــ/ المشتريات

2,000 إلى حـــ/ شركة الأمل

شراء بضـــــاعة على الحساب من شركة الأمل.

500 من حـــ/ شركة الأمل
500 إلى حـــ/ مردودات المشتريات
إثبات قيمة البضاعة المرتدة لشركة الأمل.

5,000 من حـــ/ المشتريات
5,000 إلى حـــ/ المصرف
شراء بضـــــاعة من شركة النصر سددتها بصك.

800 من حـــ/ الصندوق
800 إلى حـــ/ مردودات المشتريات
إثبات مسموحات المشتريات عن البضاعة غير مطابقة استلمت نقداً.

مصروفات الشراء:-

يتفق البائع مع المشتري على شروط البيع وتنحصر هذه الشروط في الحالات التالية:-

1- التسليم محل البائع.

يتحمل المشتري كل المصروفات اللازمة لنقل البضاعة.

×× من حـــ/ مصروفات نقل المشتريات " مصروفات نقل للداخل".
×× إلى حـــ/ المصرف .... الدفع بصك
×× إلى حـــ/ الصندوق .... الدفع النقدي
×× إلى حـــ/ المـــورد ...... دفعت من قبل البائع

2- التسليم محل المشتري.

يتحمل البائع كل المصروفات اللازمة لنقل البضاعة، وإذا تم دفع هذه المصروفات من قبل المشتري يجري القيد التالي:-

×× من حـــ/ المورد
×× إلى حـــ/ الصندوق
دفع مصروفات نقل البضاعة المشتراة (تسليم محل المشتري)

3- **التسليم في مكان بين البائع والمشتري.**

يتحمل كل من البائع والمشتري نصيباً معيناً من قيمة المصروفات.

تمرين (3):-

تمت العمليات التالية في دفاتر شركة الحديثة للأثاث:-

- 5 /6 اشترت الشركة من مصنع الحديث للأثاث بضاعة بمبلغ 16,000 د.ل بصك تسليم المصنع، وقد دفعت مصاريف النقل (500 د.ل) ومصاريف التأمين (300 د.ل) نقداً.
- 10 /6 اشترت الشركة بضاعة من منشأة طرابلس للأثاث بمبلغ 5,500 د.ل على الحساب تسليم محل منشأة طرابلس، وقام البائع بدفع 250 د.ل مصاريف نقل، و200د.ل مصاريف تأمين نقداً.
- 15 /6 اشترت الشركة من مصنع الشروق للأثاث بضاعة بمبلغ 9,900 د.ل على الحساب تسليم محلات المشتري، وقامت الشركة المشترية بدفع 400 د.ل مصاريف نقل نقداً.
- 20 /6 اشترت الشركة بضاعة من مصنع العروبة للأثاث بمبلغ 9,000 د.ل على الحساب تسليم منتصف الطريق بين البائع والمشتري، وقد سدد البائع فاتورة النقل البالغة قيمتها 450 د.ل.

المطلوب:- إجراء القيود اليومية اللازمة.

إجابة التمرين 3:

16,000 من حـ/ المشتريات

16,000 إلى حـ/ المصرف

شراء بضاعة دفعت بصك.

من مذكورين

500 حـ/ م. نقل للداخل

300 حـ/ م. تأمين

800 إلى حـ/ الصندوق

دفع مصاريف التأمين ونقل نقداً تسليم محل البائع.

5,500 من حـــ/ المشتريات
5,500 إلى حـــ/ منشأة طرابلس
شراء بضـــــاعة من منشأة طرابلس على الحساب تسليم محل البائع.

من مذكورين
250 حـــ/ م. نقل للداخل
200 حـــ/ م. تأمين
450 إلى حـــ/ منشأة طرابلس
إثبات سداد مصروفات النقل والتأمين تسليم محلات البائع.

9,900 من حـــ/ المشتريات
9,900 إلى حـــ/ مصنع الشروق للأثاث
شراء بضـــــاعة على الحساب تسليم محل المشتري

400 من حـــ/ مصنع الشروق للأثاث
400 إلى حـــ/ الصندوق
دفع مصاريف نقل المشتريات تسليم محل المشتري.

9,000 من حـــ/ المشتريات
9,000 إلى حـــ/ مصنع الشروق للأثاث
شراء بضـــــاعة على الحساب تسليم منتصف الطريق بين البائع والمشتري.

225 من حـــ/ م. نقل للداخل
225 إلى حـــ/ مصنع الشروق للأثاث
إثبات م. النقل المدفوع من قبل البائع شروط تسليم منتصف الطريق بين البائع والمشتري.

حساب المبيعات:-

يمثل هذا الحساب إيراد البضاعة المباعة، وتتم عملية البيع بأحدى الطرق التالية:-

1- البيع النقدي

×× من حـــ/ الصندوق
×× إلى حـــ/ المبيعات

2- البيع الآجل " على الحساب"

×× من حـــ/ المدينين "العملاء"
×× إلى حـــ/ المبيعات

3- البــيع بعربــون

×× من حـــ/ الصندوق
×× إلى حـــ/ العملاء " المدينين"
استلام جزء من المبلغ كعربون

×× من حـــ/ المدينين "العملاء"
×× إلى حـــ/ المبيعات

×× من حـــ/ الصندوق
×× إلى حـــ/ المدينين " العملاء "
تحــــصيل بـــاقي المـــبلغ

تمريـــــن (1):-

تمت العمليات الآتية في دفاتر شركة المجد:-

- 1 / 10 باعت شركة المجد بضاعة بمبلغ 3,500 د.ل إلى منشأة السلام واستلمت ثمنها 2,000 بصك والباقي نقداً.
- 5 /10 باعت الشركة بضاعة بمبلغ 3,000 د.ل إلى محلات المنتصر على الحساب.

- 15 /10 باعت الشركة بضاعة بمبلغ إلى محلات الجودة واستلمت 500 د.ل نقداً عربوناً من ثمن البضاعة البالغة 2,500 د.ل.
- 16 /10 تم تسليم البضاعة لمحلات الجودة.
- 20 /10 استلمت الشركة صافي المستحق على محلات الجودة بصك.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة.

إجابة التمرين 1:

من مذكورين
2,000 حـــ/المصرف
1,500 حـــ/ الصندوق
3,500 إلى حـــ/ المبيعات
بيع بضاعة جزء بصك والباقي نقداً

3,000 من حـــ/ محلات المنتصر "المدينين"
3,000 إلى حـــ/ المبيعات
بيع بضاعة على الحساب لمحلات المنتصر

500 من حـــ/ الصندوق
500 إلى حـــ/ المدينين "محلات الجودة "
إثبات استلام عربون من محلات الجودة نقداً

2,500 من حـــ/ المدينين "محلات الجودة"
2,500 إلى حـــ/ المبيعات
إثبات قيمة المبيعات لمحلات الجودة على الحساب

2,000 من حـــ/ المصرف
2,000 إلى حـــ/ المدينين " محلات الجودة "
استلام المستحق على محلات الجودة

مردودات المبيعات:-

وهي قيمة ما يرد العميل من البضاعة له لأي سبب كاختلاف المواصفات ووجود تلف بها وغيرها من الأسباب لإثبات مردودات المبيعات يجرى القيد التالي:-

×× من حـــ/ مردودات المبيعات

×× إلى حـــ/ المدينون (العملاء)

قيمة البضاعة المرتدة من العميل لاختلاف المواصفات.

وإذا تم بيع البضاعة نقداً، وفي هذه الحالة يتم سداد قيمة البضاعة المرتدة نقداً أو بصك، طبقاً للقيد التالي:-

×× من حـــ/ مردودات المبيعات

×× إلى حـــ/ النقدية

×× إلى حـــ/ المصرف

قيمة البضاعة المرتدة والمسدد نقداً أو بصك.

مسموحات المبيعات:-

وهي قيمة التخفيض الذي يسمح به للعميل نظير وجود اختلاف في مواصفات البضاعة المرسلة له بشرط عدم ترجيع البضاعة إلى البائع، ويكون إثبات قيمة المسموحات كما يلي:-

×× من حـــ/ مسموحات المبيعات

×× إلى حـــ/ المدينين "العملاء"

قيمة ما سمح به للعميل نتيجة اختلاف مواصفات البضاعة المباعة له بشرط احتفاظه بها.

وفي حالة ما إذا تم سداد قيمة هذه المسموحات فإنه يُجرى القيد التالي:-

×× من حـــ/ مسموحات المبيعات

×× إلى حـــ/ النقدية

قيمة مسموحات المبيعات المسددة نظير اختلاف في مواصفات البضاعة المرسلة للعميل.

تمرين (2):-

تمت العمليات التالية بمحلات الربيع خلال شهر ناصر 2006:-

- 7/1 ردت محلات الصفاء ما قيمته 350 د.ل من البضاعة المباعة لأنها تختلف عن العينة المتفق عليها.
- 7/5 رد أحد العملاء إلى محلات الربيع ما قيمته 250 د.ل بضاعة لتلف موجود بها ودفعت له القيمة نقداً.
- 7/10 قيمة مسموحات المبيعات لمحلات السلام عند اختلاف مواصفات البضاعة المباعة لها بمبلغ 150 د.ل.
- 7/15 قيمة مسموحات المبيعات الموافق عليها لمحلات السرور عند احتفاظها بالبضائع المباعة لها ولوجود بعض العيوب بها وقد تم تسديدها نقداً بمبلغ 200 د.ل.

المطلوب:- إجراء القيود اليومية اللازمة.

إجابة التمرين 2:

350 من حـ/ مردودات المبيعات
350 إلى حـ/ محلات الصفاء
قيمة ما تم رده من محلات الصفاء لوجود خلاف عن العينة المتفق عليها.

250 من حـ/ مردودات المبيعات
250 إلى حـ/ النقدية
إثبات قيمة البضاعة المرتدة من محلات السلام دفعت نقداً.

150 من حـ/ مسموحات المبيعات
150 إلى حـ/ محلات السلام
قيمة مسموحات المبيعات الموافق عليها لمحلات السلام
نظير احتفاظها بالبضاعة المباعة لها التي يوجد بها بعض العيوب.

200 من حـ/ مسموحات المبيعات
200 إلى حـ/ النقدية
قيمة مسموحات المبيعات لمحلات السرور عند احتفاظها بالبضائع المباعة لها لوجود عيوب بها.

مصروفات البيع:-

يتم معالجة مصروفات البيع كما يلي:-

1- التسليم محل البائع

لا يتحمل البائع أية مصاريف ويتم دفعها وإثباتها من قبل المشتري وفي حالة ما قام البائع بدفع هذه المصاريف نيابة عن المشتري يجرى القيد التالي:-

×× من حـــ/ المشتري

×× إلى حـــ/ النقديـــــة

دفع مصاريف الشراء نيابة عن المشتري وتحميلها عليه.

2- التسليم محل المشتري

يتحمل البائع في هذه الحالة مصروفات النقل ويجرى القيد التالي:-

×× من حـــ/ مصروفات النقل للخارج (أو مصروفات نقل المبيعات)

×× إلى حـــ/ النقديـــــة

دفـــع مصروفات نقل المبـــــيعات نقداً.

3- التسليم في مكان بين محل المشتري والبائع

هنا يتحمل كل من البائع والمشتري حصة في مصروفات النقل وتعالج محاسبياً كما يلي:-

أ / إذا دفع البائع نصيبه فقط

×× من حـــ/ مصروفات نقل المبيعات

×× إلى حـــ/ النقديـــــة

ب/ إذا دفع البائع كل مصروفات النقل

من مذكورين

×× حـــ/ مصروفات نقل المبيعات

×× حـــ/ المشتري

×× إلى حـــ/ النقديـــــة

جـــ/ إذا قام المشتري بدفع كل مصروفات النقل

×× من حـــ/ نقل المبيعات

×× إلى حـــ/ المشتري

الخصم:

يقصد بالخصم قيمة ما يسمح به البائع للمشتري تخفيضاً لسعر البيع المتفق عليه بينهما، ويقسم الخصم:-

أ / على أساس كونه إيراداً أو مصروفاً إلى:-

- الخصم المسموح به وهو الخصم الذي يسمح به البائع للمشتري على البضائع المباعة لـــه ويكون مديناً (مصروف).
- الخصم المكتسب وهو نفس الخصم ولكن من وجهة نظر المشتري ويعتبر هـــذا الخـــصم إيراداً ويكون طبيعته (دائن).

ب/ من ناحية المعالجة المحاسبية

أولاً:- الخصم التجاري

يتم تخفيض سعر البيع بمبلغ معين ولكن لا يظهر بالدفاتر وتتم عملية البيع بالقيمة الصافية بعد استبعاد الخصم.

ثانياً:- الخصم النقدي

وهو عبارة عن تخفيض سعر البيع بنسبة معينة إذا تم السداد خلال المهلة المحددة للسداد، ويثبت في دفاتر كل من البائع والمشتري.

ويعتبر الخصم النقدي ربحاً للمشتري ويسمى الخصم المكتسب وخسارة بالنسبة للبائع، ويسمى الخصم المسموح به، وتكون المعالجة المحاسبية في دفاتر كل من البائع والمشتري كما يلي:-

أ / دفاتر البائع

من مذكورين

×× حـــ/ النقديـــــة

×× حـــ/ خصم مسموح به

×× إلى حـــ/ العملاء " المشتري"

<u>استلام المستحق على العميل في المهلة المحددة وحصوله على الخصم.</u>

ب / دفاتر المشتري

×× من حـــ/ الدائنين " البائع "

إلى مذكورين

×× حـــ/ النقدية

×× حـــ/ الخصم المكتسب

سداد المستحق للمورد في المهلة المحددة وحصولنا على الخصم.

ثالثاً:- خصم الكمية

يتم منح كبار العملاء خصماً يسمى بخصم الكمية ويحسب على أساس حجم معاملاتهم خلال فترة معينة ويعالج بالدفاتر كما يلي:-

أ / دفاتر البائع

×× من حـــ/ خصم الكمية (يعتبر مصروفاً)

×× إلى حـــ/ المشتري " العميل "

إثبات خصم الكمية الممنوح للعميل.

ب / دفاتر المشتري

×× من حـــ/ المورد البائع

×× إلى حـــ/ خصم الكمية (يعتبر ربحاً)

إثبات خصم الكمية المتحصل عليه من المورد

تمرين شامل على الخصم:-

فيما يلي العمليات التي تمت في تشاركية الرفقة خلال شهر النوار 2006:-

- 2 / 2 باعت التشاركية بضاعة على الحساب إلى تشاركية النجوم سعر بيعها 500 د.ل مع خصم تجاري 8 %.
- في 2/5 باعت التشاركية إلى محلات الوحدة بضاعة بمبلغ 800 د.ل لمدة أسبوعين وبخصم 10% إذا تم السداد خلال أسبوع.
- في 2/8 سددت تشاركية النجوم المستحق عليها نقداً.
- في 2/10 سددت تشاركية الوحدة المستحق عليها بصك.

- في 2/12 باعت التشاركية بضاعة إلى محلات طرابلس بمبلغ 900 د.ل لمدة شهر وبخصم 9% إذا تم السداد خلال عشرة أيام.
- في 2/15 باعت التشاركية إلى محلات الأخوة بضاعة لمدة ثلاثة أسابيع بمبلغ 700 د.ل مع خصم تجاري 10 % وخصم نقدي 5 % إذا تم الدفع خلال أسبوع.
- في 2/20 باعت التشاركية بضاعة إلى منشأة الأمل بمبلغ 600 د.ل مع خصم تجاري 5 % وخصم نقدي 10 % وقبض الثمن بصك فوراً.
- وفي 2/21 سددت محلات طرابلس المستحق عليها نقداً.
- وفي 2/24 سددت محلات الأخوة المستحق عليها بصك.

المطلوب إجراء القيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من:

1- دفاتر البائع " تشاركية الرفقة"
2- دفاتر المشتري "محلات طرابلس"

دفاتر تشاركية الرفقة (البائع)

في 2/2 الخصم التجاري الممنوح لتشاركية النجوم = 500 × 8 % = 40 د.ل
صافي قيمة المبيعات الواجب تسجيلها بالدفاتر = 500 – 40 = 460 د.ل

460 من حـــ/ تشاركية النجوم
460 إلى حـــ/ المبيعات
بيع بضاعة لتشاركية النجوم بخصم تجاري 8 %

في 2/5
800 من حـــ/ محلات الوحدة
800 إلى حـــ/ المبيعات
بيع بضاعة لمحلات الوحدة بخصم 10% إذا تم السداد خلال أسبوع

في 2/8
460 من حـــ/ النقديـــــة
460 إلى حـــ/ تشاركية النجوم
استلام المستحق على تشاركية النجوم

في 2/10

الخصم المسموح به الممنوح لمحلات الوحدة = 800 × $\frac{10}{100}$ = 80 د.ل

المبلغ المستلم من محلات الوحدة = 800 – 80 = 720 د.ل

من مذكورين

720 حــ/ المصرف

80 حــ/ خصم مسموح به

800 إلى حــ/ محلات الوحدة

2 / 12

900 من حــ/ محلات طرابلس

900 إلى حــ/ المبيعات

بيع بضاعة لمحلات طرابلس بخصم 9 % إذا تم السداد خلال عشرة أيام

2/15

خصم التجاري = 700 × $\frac{10}{100}$ = 70 د.ل

صافي قيمة المبيعات المسجلة = 700 – 70 = 630 د.ل

630 من حــ/ محلات الأخوة

630 إلى حــ/ المبيعات

بيع بضاعة لمحلات الأخوة بخصم تجاري 10 %

وخصم نقدي 5% إذا تم السداد خلال أسبوع

2/20

خصم تجاري = 600 × $\frac{5}{100}$ = 30 د.ل

صافي قيمة المبيعات المسجلة = 600 – 30 = 570 د.ل

الخصم المسموح به = 570 × $\frac{10}{100}$ = 57 د.ل

المسدد بصك = 570 – 57 = 513 د.ل

من مذكورين

513 حـــ/ المصرف

57 حـــ/ خصم مسموح به

570 إلى حـــ/ المبيعات

بيع بضاعة لمنشأة الأمل بخصم تجاري 5 % وخصم نقدي 10% وقبض الثمن بصك.

21 / 2 السداد خلال المهلة المحددة

الخصم المسموح بــــه = $900 \times \frac{9}{100} = 81$ د.ل

المبلغ المســـــدد = 900 − 81 = 819 د.ل

من مذكورين

819 حـــ/ النقديـــــة

81 حـــ/ الخصم المسموح به

900 إلى حـــ/ طرابلس

سداد المستحق على محلات طرابلس والحصول على الخصم

2/24

630 من حـــ/ المصرف

630 إلى حـــ/ محلات الأخوة

استلام المستحق على محلات الأخوة بعد المهلة المحددة

دفاتر المشتري:-

دفاتر محلات طرابلس:-

2/12

900 من حـــ/ المشتريات

900 إلى حـــ/ تشاركية الرفقة

قيمة مشترياتنا من محلات الرفقة بخصم 9% إذا تم السداد خلال عشرة أيام

دفاتر محلات الأخوة:-

630 من حـــ/ المشتريات

630 إلى حـــ/ تشاركية الرفقة

شراء بضاعة من تشاركية الرفقة بخصم تجاري 10% وخصم نقدي 5% إذا تم السداد خلال أسبوع.

دفاتر محلات طرابلس:-

900 من حـــ/ تشاركية الرفقة

إلى مذكورين

819 حـــ/ النقديـــــة

81 حـــ/ الخصم المكتسب

سداد المستحق لتشاركية الرفقة وحصولنا على الخصم المكتسب

دفاتر محلات الأخوة:-

630 من حـــ/ تشاركية الرفقة

630 إلى حـــ/ المصـــــرف

سداد المستحق لتشاركية الرفقة بعد المهلة المحددة.

<u>تمرين 1:</u>

1. لغرض المعالجة المحاسبية لعمليات البضاعة (نظام الجرد الدوري) يمكن تقسيم الحسابات المتعلقة بها إلى عدة حسابات أذكرها ؟
2. ما المقصود بحساب مردودات ومسموحات المبيعات ؟
3. عرف الخصم في المحاسبة وبين أنواعه؟
4. تكلم عن الخصم النقدي؟
5. تكلم عن خصم الكمية؟

<u>إجابة التمرين 1:</u>

1. لغرض المعالجة المحاسبية لعمليات البضاعة يمكن تقسيم الحسابات المتعلقة بها إلى الحسابات التالية:
   - حساب بضاعة أول المدة.

- حساب المشتريات.
- حساب مردودات ومسموحات المشتريات.
- حساب المبيعات.
- حساب مردودات ومسموحات المبيعات.
- حساب بضاعة آخر المدة.

2. **حساب مردودات ومسموحات المبيعات:** يخصص هذا الحساب لإثبات البضاعة التي يتم ترجيعها من قبل العميل لسبب ما، كعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها كاللون أو النوع ، أو لوجود تلف بها أو لأي سبب آخر، وهنا إما أن يقوم العميل بردها إلى البائع، وتقيد في حساب مردودات المبيعات، وإما أن يحتفظ العميل بها لديه مقابل السماح له بخصم أو تنزيل من السعر المتفق عليه مقابل التلف الذي أصابها، أو المخالفة التي وردت بها، وعندئذ تعتبر مسموحات المبيعات، وقد جرت العادة أن يدمج الحسابان (حـــ/ مردودات المبيعات و حـــ/ مسموحات المبيعات) في حساب واحد، وهو حساب ذو رصيد مدين.
3. **الخصم:** يعني تخفيض ثمن البضاعة المباعة، وتعمد المنشآت التجارية إلى استخدام الخصم للوصول إلى اتفاق حول سعر البيع بين البائع والمشتري، وعليه فإن عملية الخصم وما يتبعها من إجراءات محاسبية لها أثر على الدفاتر المحاسبية لكل من البائع والمشتري في آن واحد، ويوجد ثلاثة أنواع من الخصم هي:
   - **الخصم التجاري:TRADE DISCOUNT .**
   - **خصم الكمية:QUANTITY DISCOUNT .**
   - **الخصم النقدي (خصم تعجيل الدفع):CASH DISCOUNT .**
4. **الخصم النقدي:** وهو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري في حالة البيع بالأجل؛ وذلك لتشجيعه على سداد ثمن البضاعة خلال الفترة المتفق عليها، ويعرف هذا الخصم أحياناً بخصم تعجيل الدفع أو الخصم المسموح به، ويوضح الخصم على فاتورة البيع ، حيث تحدد نسبة الخصم والمدة التي يجب السداد خلالها . ومن وجهة نظر البائع فإن الخصم النقدي يشجع على سرعة تحصيل الديون واستخدام المتحصلات النقدية في عمليات المشروع، كذلك يساعد الخصم النقدي الممنوح على تقليل مخاطر الديون المعدومة لدى البائع. ويعتبر الخصم النقدي ربحاً بالنسبة للمشتري، لذلك يظهر في حساب وهمي دائن يسمى **الخصم المكتسب،** أما بالنسبة للبائع فيعتبر هذا الخصم خسارة، لذلك يظهر في حساب وهمي مدين يسمى **الخصم المسموح به.** وقد يعبر عن الخصم النقدي بالشرط (10/5 ، صافي 30)، وهذا يعني أن المشتري سيستفيد من الخصم النقدي بنسبة 5% من قيمة الفاتورة في حالة سدادها خلال

عشرة أيام من تاريخ الشراء ، وفي حالة عدم السداد خلال عشرة الأيام الأولى فإن قيمة الفاتورة تستحق الدفع (بدون خصم) خلال 30 يوم من تاريخ الشراء.

5. **خصم الكمية:** تلجأ الكثير من المنشآت بالإضافة إلى الخصم التجاري والخصم النقدي إلى منح زبائنهـا (كبار العملاء) خصماً آخر، يعرف بخصم الكمية، وهو تخفيض في شكل نسبة مئوية من سعر البيع إذا زادت مشترايتهم عن كمية معينة خلال فترة معينة، ويهدف البائع من اتباع هذه السياسة إلى تصريف كمية أكبر من منتجاته، وبالتالي نسبة الخصم تتصاعد بزيادة الكمية المباعة من البضاعة، وفي الغالب تكون على شكل شرائح. فهذا النوع من الخصم يتوقف على كمية المشتريات لكل عميل خلال فترة معينة، ولا يرتبط بسداد ثمن البضاعة نقداً أو على الحساب بعد فترة معينة. ويعتبر هذا الخصم بالنسبة للمشتري **ربحاً** لذلك يثبته في دفاتره بجعل حساب (البائع) مديناً، وحساب خصم الكمية أو الخصم المكتسب دائناً، أما بالنسبة للبائع فيعتبر هذا الخصم **خسارة،** لذلك يثبته في دفاتره بجعل حساب خصم الكمية أو الخصم المسموح به مديناً، وحساب العميل (المشتري) دائناً.

<u>تمرين 2:</u>

إليك العمليات التي قامت بها شركة الخليج للتجارة خلال شهر 2006/4 ف:

1. في 4/1 أودعت مبلغ 50,000 د. في المصرف كرأسمال.
2. في 4/1 اشترت سيارات من معرض أسامة للسيارات بمبلغ 20,000 د. بصك.
3. في 4/2 اشترت بضاعة بقيمة 10,000 د. على الحساب من مصنع الحرية.
4. في 4/3 قامت الشركة برد جزء من البضاعة المشتراة من مصنع الحرية لعدم مطابقتها للمواصفات بقيمة 500 د.
5. في 4/5 قامت الشركة برد إحدى السيارات المشتراة من معرض أسامة لعدم مطابقتها للمواصفات وقيمتها 3,000 د. واستلمت القيمة بصك.
6. في 4/8 باعت الشركة بضاعة لمحلات أحمد بقيمة 20,000 د. بصك.
7. في 4/10 أفاد العميل أحمد أن جزءًا من البضاعة المباعة له غير مطابق للمواصفات وقيمتـه 1,000 د.، وعليه فقد اتفقت الشركة مع العميل على أن يحتفظ بالبضاعة التالفة مقابل تعويضه بمبلغ 400 د. واستلم القيمة بصك.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة الخليج للتجارة وإعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.

إجابة التمرين 2:

1. إجراء القيود اليومية اللازمة:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
50,000	50,000	من حـــ/ المصرف إلى حـــ/ رأس المال إثبات إيداع مبلغ في المصرف كرأسمال	1		2006/4/1
20,000	20,000	من حـــ/ السيارات إلى حـــ/ المصرف إثبات شراء سيارات بصك	2		2006/4/1
10,000	10,000	من حـــ/ المشتريات إلى حـــ/ الموردين (مصنع الحرية) إثبات شراء بضاعة على الحساب من مصنع الحرية	3		2006/4/2
500	500	من حـــ/ الموردين (مصنع الحرية) إلى حـــ/ مردودات المشتريات إثبات رد جزء من البضاعة لعدم مطابقتها للمواصفات	4		2006/4/3
3,000	3,000	من حـــ/ المصرف إلى حـــ/ السيارات إثبات رد إحدى السيارات لعدم مطابقتها للمواصفات	5		2006/4/5
20,000	20,000	من حـــ/ المصرف إلى حـــ/ المبيعات إثبات بيع بضاعة بصك	6		2006/4/8
400	400	من حـــ/ مردودات ومسموحات المبيعات إلى حـــ/ المصرف إثبات تعويض العميل أحمد عن البضاعة التالفة	7		2006/4/10
53,900	53,900	الإجمالي			

2.الترحيل إلى الأستاذ العام مع الترصيد:

حـ/ المصرف

50,000 إلى حـ/ رأس المال	20,000 من حـ/ السيارات
3,000 إلى حـ/ السيارات	400 من حـ/ م. م. المبيعات
20,000 إلى حـ/ المبيعات	**52,600 رصيد مرحل (مدين)**
73,000	73,000

52,600 رصيد منقول

حـ/ السيارات

20,000 إلى/ المصرف	3,000 من حـ/ المصرف
	17,000 رصيد مرحل (مدين)
20,000	20,000

17,000 رصيد منقول

حـ/ مردودات المبيعات

400 إلى المصرف	**400 رصيد مرحل**
400	400

400 رصيد منقول

حـ/ مردودات المشتريات

500 رصيد مرحل	500 من حـ/ الموردين
500	500

500 رصيد

منقول

حـ/ المشتريات

10,000 إلى الموردين	**10,000 رصيد مرحل**
10,000	10,000

10,000 رصيد منقول

حـ/ الموردين

9,500 رصيد مرحل	10,000 من حـ/ السيارات
500 إلى م. م. المشتريات	
10,000	10,000

9,500 رصيد

منقول

حـ/ رأس المال

50,000 رصيد مرحل	50,000 من حـ/ المصرف
50,000	50,000

50,000 رصيد منقول

حـ/ المبيعات

20,000 رصيد مرحل	20,000 من حـ/ المصرف
20,000	20,000

20,000 رصيد

منقول

3.إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة:

شركة الخليج للتجارة

ميزان المراجعة بالأرصدة عن الفترة المنتهية في 2006/04/30 ف

مدين	دائن	اسم الحساب
52,600		المصرف
17,000		السيارات
	9,500	الموردون
10,000		المشتريات
	500	مردودات المشتريات
	20,000	المبيعات
400		مردودات المبيعات
	50,000	رأس المال
80,000	80,000	الإجمالي

تمرين 3:

اشترت شركة الحديد والصلب بضاعة من شركة الخردة، وكانت شروط البيع التسليم في محل المشترى، حيث دفعت شركة الخردة 500 دينار لجمعية الراحلة للنقل مقابل نقل البضاعة إلى شركة الحديد والصلب.

المطلوب إثبات قيد المصروفات في دفاتر شركة الخردة.

إجابة التمرين 3:

500 من حـــ/ مصاريف نقل المبيعات (مصاريف نقل للخارج)

500 إلى حـــ/ الخزينة أو المصرف

إثبات سداد مصاريف نقل المبيعات بناء على اتفاق تسليم البضاعة في محل المشتري

تمرين 4:

بافتراض المثال السابق أن الاتفاق كان تسليم البضاعة في محل البائع "شركة الخردة"، وأن المشتري "شركة الحديد والصلب" هو الذي تحمل مصاريف نقل البضاعة وقيمتها 500 د.

المطلوب: إثبات قيد المصروفات في دفاتر شركة الحديد والصلب.

إجابة التمرين 4:

في هذه الحالة تتحمل شركة الحديد والصلب كافة المصاريف، ويكون قيد إثباتها على النحـــو التالي:-

500 من حـــ/ مصاريف نقل المشتريات (مصاريف نقل للداخل)
500 إلى حـــ/ الخزينة أو المصرف
إثبات سداد مصاريف نقل مشتريات من شركة الخردة

تمرين 5:

اشترت شركة الفتايح على الحساب بضاعة من شركة الواحة بكمية قدرها 10000 قطعة، ثمن كل قطعة ثلاثة دنانير، علماً بأن شركة الواحة تمنح خصم كمية بنسبة 3% على قيمة المبيعات التي تزيد عن 8000 قطعة. المطلوب تسجيل العمليات في كل من دفاتر البائع والمشترى.

إجابة التمرين 5:

قيمة المشتريات: 10000 قطعة × 3 د. = 30,000 دينار .
كمية الخصـــم: 10000 قطعة − 8000 = 2000 قطعة .
قيمة الخصـــم: 2000 قطعة × 3 د. × 3 % = 180 دينار.

في دفاتر شركة الواحة (البائع)	في دفاتر شركة الفتايح (المشتري)
من مذكورين 29,820 حـــ/ المدينين 180 حـــ/ خصم كمية (خصم مسموح به) 30,000 إلى حـــ/ المبيعات إثبات بيع البضاعة على الحساب مع خصم كمية	30,000 من حـــ/ المشتريات إلى مذكورين 29,820 حـــ/ الدائنين (شركة الواحة) 180 حـــ/ خصم كمية (خصم مكتسب) إثبات شراء البضاعة على الحساب مع خصم كمية

تمرين 6:

أبرمت الشركة الوطنية للأسواق عقداً مع منسق السلع التموينية على شراء ما يلزم من سلع، بشرط منحها خصم كمية بمعدل 2% في آخر كل شهر على مشترياتها التي تزيد عن 10000 وحدة، وفي آخر الشهر تبين أن تلك المشتريات بلغت 25000 وحدة بسعر أربعة دنانير.

المطلوب:-

1- إثبات عمليات البيع في دفاتر البائع والمشتري على اعتبار أن السداد تم بصك.
2- تحديد قيمة خصم الكمية.
3- إثبات القيود الخاصة بالخصم في دفاتر البائع والمشتري على اعتبار أن السداد كان نقداً.

إجابة التمرين 6:

1. إثبات عمليات البيع في دفاتر البائع والمشترى على اعتبار أن السداد تم بصك:

في دفاتر السلع التموينية (البائع)	في دفاتر شركة الوطنية للأسواق (المشتري)
100,000 من حـــ/ المصرف 100,000 إلى حـــ/ المبيعات إثبات بيع بضاعة بصكوك خلال الشهر	100,000 من حـــ/ المشتريات 100,000 إلى حـــ/ المصرف إثبات شراء بضاعة بخصم بصكوك خلال الشهر

2. تحديد قيمة خصم الكمية.

قيمة المشتريات : 25000 وحدة × 4 د. = 100,000 دينار .
كمية الخصـــــم : 25000 وحدة – 10000 وحدة = 15000 وحدة .
قيمة الخصـــــم : 15000 وحدة × 4 د. × 2% = 1,200 دينار .

3. إثبات القيود الخاصة بالخصم في دفاتر البائع والمشترى على اعتبار أن السداد كان بصك.

في دفاتر السلع التموينية (البائع)	**في دفاتر شركة الوطنية للأسواق (المشتري)**
1,200 من حـــ/ خصم كمية (خصم مسموح به) 1,200 إلى حـــ/ المصرف إثبات دفع قيمة خصم الكمية للشركة الوطنية للأسواق	1,200 من حـــ/ المصرف 1,200 إلى حـــ/ خصم كمية (خصم مكتسب) إثبات تحصيل قيمة خصم الكمية من السلع التموينية

تمرين 7:

في 2005/9/1 ف قامت شركة الأنوار ببيع بضاعة على الحساب إلى شركة الصداقة قيمتها 10,000 د. بشرط (10/2، صافي 30) وفي 2005/9/8 تحصلت الشركة على جزء من ثمن

البضاعة قيمتها الإجمالية 4,000 د.ل المباعة، وفي 2005/9/25 ف تحصلت الشركة على باقي ثمن البضاعة.

المطلوب: إجراء القيود اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر كل من البائع والمشتري.

إجابة التمرين 7:

1. في 2005/9/1 ف عند البيع:

في دفاتر شركة الأنوار (البائع)	في دفاتر شركة الصداقة (المشتري)
10,000 من حـــ/ المدينين (شركة الصداقة) 10,000 إلى حـــ/ المبيعات إثبات بيع بضاعة بخصم نقدي	10,000 من حـــ/ المشتريات 10,000 إلى حـــ/ الدائنين (شركة الأنوار) إثبات شراء بضاعة بخصم نقدي

1. في 2005/9/8 ف عند سداد جزء من البضاعة :

قيمة الخصم = 4,000 × 2% = 80 د.ل

في دفاتر شركة الأنوار (البائع)	في دفاتر شركة الصداقة (المشتري)
من مذكورين 3,920 حـــ/ النقدية 80 حـــ/ خصم مسموح به 4,000 إلى حـــ/ المدينين (شركة الصداقة) إثبات تحصيل جزء من ثمن البضاعة بخصم نقدي2%	4,000 من حـــ/ الدائنين (شركة الأنوار) إلى مذكورين 3,920 حـــ/ النقدية 80 حـــ/ خصم مكتسب إثبات دفع جزء من ثمن البضاعة بخصم نقدي2%

3. في 2005/9/25 ف عند سداد باقي ثمن البضاعة: قيمة الخصم غير المستفاد منه = 6,000 × 2% = 120 د.

في دفاتر شركة الأنوار (البائع)	في دفاتر شركة الصداقة (المشتري)
6,000 من حـــ/ النقدية 6,000 إلى حـــ/ المدينين (شركة الصداقة) إثبات تحصيل باقي ثمن البضاعة بدون الاستفادة من الخصم	6,000 من حـــ/ الدائنين (شركة الأنوار) 6,000 إلى حـــ/ النقدية إثبات دفع باقي ثمن البضاعة بدون الاستفادة من الخصم

تمرين 8:

اشترت شركة التحدي بضاعة قيمتها 5,000 دينارٍ على الحساب من شركة الواحة وتحصلت على خصم نقدي بشرط (10/2، صافي 30) وذلك بتاريخ 2006/09/01.

المطلوب:- إثبات عملية الشراء وإثبات عملية السداد في دفاتر كل من البائع والمشترى، بافتراض الآتي:-

1- أن السداد تم يوم 2006/09/09 بصك.

2- أن السداد تم يوم 2006/09/20 بصك.

إجابة التمرين 8:

1. في 2006/09/01 ف عند البيع :

في دفاتر شركة الواحة (البائع)	في دفاتر شركة التحدي (المشتري)
5,000 من حـــ/ المدينين (شركة التحدي) 5,000 إلى حـــ/ المبيعات إثبات بيع بضاعة بخصم نقدي	5,000 من حـــ/ المشتريات 5,000 إلى حـــ/ الدائنين (شركة الواحة) إثبات شراء بضاعة بخصم نقدي

2. في حالة السداد في 2006/9/09 يتم الاستفادة من الخصم = 5,000 × 2% = 100 د.

في دفاتر شركة الواحة (البائع)	في دفاتر شركة التحدي (المشتري)
من مذكورين 4,900 حـــ/ النقدية 100 حـــ/ خصم مسموح به 5,000 إلى حـــ/ المدينين (شركة التحدي) إثبات تحصيل ثمن البضاعة بخصم نقدي2%	5,000 من حـــ/ الدائنين (شركة الواحة) إلى مذكورين 4,900 حـــ/ النقدية 100 حـــ/ خصم مكتسب إثبات دفع ثمن البضاعة بخصم نقدي2%

3. **في حالة السداد في 2006/9/20 لا يتم الاستفادة من** الخصم النقدي.

في دفاتر شركة الواحة (البائع)	في دفاتر شركة التحدي (المشتري)
5,000 من حـــ/ النقدية 5,000 إلى حـــ/ المدينين (شركة التحدي) إثبات تحصيل ثمن البضاعة من دون الاستفادة من الخصم	5,000 من حـــ/ الدائنين (شركة الواحة) 5,000 إلى حـــ/ النقدية إثبات دفع ثمن البضاعة من دون الاستفادة من الخصم

تمرين 9:

فيما يلي العمليات التي تمت في شركة العروبة التجارية خلال شهر ناصر 2006 ف:

1. في 7/7 باعت بضاعة على الحساب إلى منشأة السلام سعر البيع 6,000 د. بخصم تجاري 10%.
2. في 7/8 باعت بضاعة على الحساب إلى محلات الوفاء بمبلغ 4,000 د. بخصم 5% إذا تم السداد خلال 15 يوم.
3. في 7/10 اشترت بضاعة على الحساب من مصنع الأحذية بمبلغ 10,000 د. بشرط (10/5 ، صافي 30).

4. في 7/16 سددت منشأة السلام المستحق عليها نقداً.
5. في 7/18 سددت محلات الوفاء المستحق عليها بصك.
6. في 7/19 سددت الشركة المستحق عليها إلى مصنع الأحذية بصك.
7. في 7/22 باعت بضاعة إلى منشأة الشرق بمبلغ 6,000 د. بخصم تجاري 5%، وخصم نقدي 10% ، وقبضت الثمن بصك فوراً.
8. منحت شركة العروبة خصماً للكمية على مبيعاتها خلال شهر ناصر 2006 ف وفق الشرائح التالية:
   - 5% على الـ 5000 وحدة الأولى التي سعرها ديناران.
   - 6% على الـ 5000 وحدة الثانية التي سعرها ديناران.
   - 10% على ما زاد عن ذلك.

ولقد قامت محلات الإخاء بشراء الكميات التالية:

- في 7/23 اشترت 6000 وحدة بسعر دينارين على الحساب.
- في 7/24 اشترت 6000 وحدة بسعر دينارين بخصم نقدي قدره 5% وسددت القيمة بصك فوراً.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة العروبة.

إجابة التمرين 9:

1. في 7/7 باعت بضاعة على الحساب إلى منشأة السلام سعر البيع 6,000 د. بخصم تجاري 10%.

قيمة الخصم التجاري = 6,000 × 10% = 600 د.

5,400 من حـ/ المدينين (منشأة السلام)
5,400 إلى حـ/ المبيعات
إثبات بيع بضاعة بخصم تجاري 10%

2. في 7/8 باعت بضاعة إلى محلات الوفاء بمبلغ 4,000 د. بخصم 5% إذا تم السداد خلال 15 يوم.

4,000 من حـ/ المدينين (محلات الوفاء)
4,000 إلى حـ/ المبيعات
إثبات بيع بضاعة بخصم نقدي 5% في حالة السداد خلال 15 يوماً

3. في 7/10 اشترت بضاعة على الحساب من مصنع الأحذية بمبلغ 10,000 د. بشرط (10/5 ، صافي 30).

10,000 من حـــ/ المشتريات

10,000 إلى حـــ/ الدائنين (مصنع الأحذية)

إثبات شراء بضاعة بخصم نقدي 5% في حالة السداد خلال 10 أيامٍ

4. في 7/16 سددت منشأة السلام المستحق عليها نقداً.

5,400 من حـــ/ الخزينة

5,400 إلى حـــ/ المدينين (منشأة السلام)

إثبات تحصيل المستحق على منشأة السلام نقداً

5. في 7/18 سددت محلات الوفاء المستحق عليها بصك.

قيمة الخصم النقدي (الخصم المسموح به) = 4,000 × 5% = 200 د.

من مذكورين

3,800 حـــ/ المصرف

200 حـــ/ خصم مسموح به

4,000 إلى حـــ/ المدينين (محلات الوفاء)

إثبات سداد المستحق على محلات الوفاء مع الاستفادة من الخصم النقدي

6. في 7/19 سددت الشركة المستحق عليها إلى مصنع الأحذية بصك.

قيمة الخصم النقدي (الخصم المكتسب) = 10,000 × 5% = 500 د.

10,000 من حـــ/ الدائنين (مصنع الأحذية)

إلى مذكورين

9,500 حـــ/ المصرف

500 حـــ/ خصم مكتسب

إثبات سداد المستحق إلى مصنع الأحذية مع الاستفادة من الخصم النقدي

7. في 7/22 باعت بضاعة إلى منشأة الشرق بمبلغ 6,000 د. بخصم تجاري 5%، وخصم نقدي 5% ، وقبضت الثمن بصك فوراً.

قيمة الخصم التجاري = 6,000 × 5% = 300 د.

قيمة الخصم النقدي (الخصم المسموح به) = (6,000 – 300 = 5,700) × 5% = 285 د.

صافي القيمة القابلة للتحصيل = قيمة الفاتورة – (الخصم التجاري+الخصم النقدي)

= 6,000 – (300 + 285) = 5,415 د.

من مذكورين

5,415 حـ/ المصرف

285 حـ/ خصم مسموح به

5,700 إلى حـ/ المبيعات

إثبات بيع بضاعة بصك مع الاستفادة من الخصم النقدي

8. في 7/23 اشترت محلات الإخاء 6000 وحدة بسعر دينارين على الحساب .

خصم الكمية = 5000 وحدة × 2 د. × 5% = 500 د.

= 1000 وحدة × 2 د. × 6% = 120د.

= 620 د.

من مذكورين

11,380 حـ/ المدينين (محلات الإخاء)

620 حـ/ خصم كمية (خصم مسموح به)

12,000 إلى حـ/ المبيعات

إثبات بيع بضاعة على حساب مع خصم كمية

9. في 7/24 اشترت محلات الإخاء 6000 وحدة بسعر دينارين مع خصم نقدي 10% وسددت القيمة بصك. وبما أن محلات الإخاء استفادت من خصم الكمية في عملية الشراء السابقة، فعليه يكون خصم الكمية في هذه العملية كالتالي:

خصم الكمية = (4000 وحدة × 2 د. = 8,000 د.) × 6% = 480 د.

= (2000 وحدة × 2 د. = 4,000 د.) × 10% = 400 د.

= 880 د.

قيمة المبيعات = 6000 وحدة × 2 د. = 12,000 د.

قيمة الخصم النقدي (الخصم المسموح به) = (12,000 – 880 = 11,120) × 10% = 1,112 د.

صافي القيمة القابلة للتحصيل = قيمة الفاتورة – (خصم الكمية + الخصم النقدي)

= 12,000 د. – (880 + 1,112 = 1992) = 10,008 د.

من مذكورين

10,008 حـــ/ المصرف

880 حـــ/ خصم كمية (خصم مسموح به)

1,112 حـــ/ خصم مسموح به

12,000 إلى حـــ/ المبيعات

إثبات بيع بضاعة نقداً مع خصم نقدي 10% وخصم كمية

العمليات النقدية

أولاً:- العمليات النقدية الخاصة بالصندوق

أ - **المقبوضات**، وتتلخص عمليات المقبوضات في الآتي:-

1- إيداع رأس المال بالصندوق

×× من حـــ/ الصندوق

×× إلى حـــ/ رأس المال

قيمة ما بدأنا به أعمالنا التجارية نقداً

2- المبيعات النقدية

×× من حـــ/ الصندوق

×× إلى حـــ/ المبيعات

إثبات المبيعات المستلمة نقداً

3- تحصيل نقدية من العملاء

×× من حـــ/ الصندوق

×× إلى حـــ/ المدينين " العملاء "

تحصيل ديون المنـــــشأة نـــقداً

4- مردودات المشتريات نقداً

×× من حـــ/ الصندوق

×× إلى حـــ/ مردودات المشتريات

رد جزء من المشتريات وحصلت المردودات نقداً

5- تحصيل إيرادات مختلفة نقداً

×× من حـــ/ الصندوق

×× إلى حـــ/ إيراد الإيجار

تحصيل إيراد إيجار العقار نقداً

6- بيع أصول مختلفة نقداً

×× من حـــ/ الصندوق

×× إلى حـــ/ أ. مالـــــية

بيع استثمارات قصيرة الأجل في الأسهم نقداً

7- سحب مبلغ من المصرف وإيداعه بالصندوق

×× من حـــ/ الصنــدوق

×× إلى حـــ/ المصــرف

سحب مبلغ من المصرف وإيداعه بالصندوق

تمرين 1:-

1- في 6/1 بدأت منشأة الأحرار أعمالها التجارية برأس مـــال قـــدره 5,000 د.ل أودع خزينة الشركة.
2- 6/5 باعت المنشأة بضاعة 500 د.ل نقداً.
3- 6/10 استلمت مبلغ 300 د.ل من أحد العملاء نقداً.
4- 6/15 ردت المنشأة جزء من مشترياتها من المورد بمبلغ 250 د.ل وقبـــضت قيمـــة البضاعة المرتدة نقداً.
5- 6/20 استلمت 90 د.ل إيراد إيجار عقار عن شهر الصيف نقداً.
6- 6/22 باعت المنشأة سيارة قديمة بمبلغ 2,000 د.ل استلمت نقداً.
7- 6/25 سحبت المنشأة مبلغ 5,000 د.ل من المصرف وأودع الصندوق.

المطلوب:- إجراء القيود اليومية في دفاتر منشأة الأحرار.

القيود اليومية في دفاتر منشأة الأحرار:-

5,000 من حـــ/ الصندوق

5,000 إلى حـــ/ رأس المال

قيمة ما بدأنا به أعمالنا التجارية وأودع الصندوق

500 من حـــ/ الصندوق

500 إلى حـــ/ المبيعات

إثبات المبيـــــعات النقديـــــة

300 من حـــ/ الصندوق
300 إلى حـــ/ العملاء
سداد المستحق على أحد العملاء نــقداً

250 من حـــ/ الصندوق
250 إلى حـــ/ مردودات المشتريات
إثبات قيمة مردودات المشتريات استلمت نقداً

90 من حـــ/ الصندوق
90 إلى حـــ/ إيراد إيجار العقار
استلام إيراد إيجار نقداً

2,000 من حـــ/ الصندوق
2,000 إلى حـــ/ السيارات
بيع أحد السيارات المملوكة للمنشأة استلمت القيمة نقداً

5,000 من حـــ/ الصنـــدوق
5,000 إلى حـــ/ المصـــرف
سحب مبلغ من المصرف وأودع بالصندوق

ب- **المدفوعات**، وتتلخص فيما يلي:-
1- مشتريات البضاعة النقدية
×× من حـــ/ المشتريات
×× إلى حـــ/ الصندوق
شراء بضــــاعة نقداً

2- مشتريات أصول ثابتة
×× من حـــ/ الأصل الثابت " السيارة "
×× إلى حـــ/ الصندوق
شراء ســـيارة نــقداً

3- دفع مصروفات نقداً

×× من حـــ/ مصاريف النـــقل

×× إلى حـــ/ الصندوق

دفع مصاريف النقل نقداً

4- تسديد مستحقات الدائنين

×× من حـــ/ الدائنين

×× إلى حـــ/ الصندوق

سداد المستحق للمورد نقداً

5- مسحوبات نقدية لصاحب المشروع

×× من حـــ/ المسحوبات

×× إلى حـــ/ الصندوق

المسحوبات الشخصية لصاحب المشروع نقداً

6- دفع قيمة مردودات المبيعات نقداً

×× من حـــ/ مردودات المبيعات

×× إلى حـــ/ الصندوق

دفع قيمة البضاعة المرتدة من العملاء نقداً

7- تحويل مبالغ نقدية من الصندوق وإيداعها بالمصرف

×× من حـــ/ المصرف

×× إلى حـــ/ الصندوق

سحب مبالغ من الصندوق وإيداعها بالمصرف

تمريـــــن 1: على المدفوعات النقدية:-

1- في 3/1 اشترت منشأة (س) بضاعة بمبلغ 550 د.ل دفعتها نقداً.
2- في 3/5 اشترت منشأة (س) آلة بمبلغ 2,000 د.ل وقد دفعت ثمنها نقداً من الصندوق.
3- في 3/8 دفعت منشأة (س) المصاريف التالية نقداً 900 د.ل مرتبات، 450 د.ل م. إيجار، 250 د.ل مصاريف إعلان، 150 د.ل مصاريف كهرباء.

4- 3/15 سددت منشأة (س) نقداً مبلغاً قدره 1,800 د.ل للمورد علي.

5- 3/20 سحب صاحب منشأة (س) من الصندوق 140 د.ل وصرفها على مصروفاته الشخصية.

6- وفي 3/25 ردت منشأة (ص) بضاعة سبق أن اشترتها من المنشأة (س) نقداً قبضت منشأة (ص) قيمة البضاعة المرتدة نقداً بمبلغ 170 د.ل.

7- 3/30 سحب من الصندوق مبلغاً قدره 750 د.ل وتم إيداعه بالمصرف.

المطلوب:- إجراء القيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة (س).

القيود اليومية في دفاتر منشأة (س):-

550 من حـــ/ المشتريات
550 إلى حـــ/ الصندوق
إثبات مشتريات منشأة نقداً

2,000 من حـــ/ الآلـــة
2,000 إلى حـــ/ الصندوق
شراء آلـــة دفعت نـــقداً

من مذكورين
900 حـــ/ م. مرتبات
450 حـــ/ م. الإيـــجار
250 حـــ/ م. الإعـــلان
150 حـــ/ م. الكهربـــاء
1,750 إلى حـــ/ الصندوق
دفع مصاريف مختلفـــة نقداً

1,800 من حـــ/ المورد " علي"
1,800 إلى حـــ/ الصندوق
دفع المستحق للمورد علي نقداً

140 من حـــ/ المسحوبات الشخصية
140 إلى حـــ/ الصندوق
قيمة مسحوبات صاحب المنشأة نقداً

170 من حـــ/ مردودات المبيعات
170 إلى حـــ/ الصندوق
قيمة البضاعة المرتدة من منشأة (ص) والتي قبضت ثمنها نقداً

750 من حـــ/ المصرف
750 إلى حـــ/ الصندوق
قيمة ما سحب من الصندوق وأودع المصرف

ثانياً:- العمليات النقدية الخاصة بالمصرف

أنواع الحسابات المفتوحة لدى المصرف:-

1- الحساب الجاري.
2- حسابات الودائع.
3- التسهيلات المصرفية.

أ – الحساب الجاري

يتم فتح هذا الحساب لدى المصرف يودع فيه المشروع ما يشاء من أموال ويمكنه السحب منه في أي وقت أي مبلغ في حدود الرصيد المتاح، ويتم الإيداع بهذا الحساب بناء على قسيمة إيداع يحررها المصرف للعميل " المشروع" ويسحب المشروع الأموال بناء على صكوك يحررها إلى الموردين أو دفع مصروفات للغير.

قيود الإيداع:-

×× من حـــ/ المصرف
×× إلى حـــ/ رأس المـــال
إيداع نقدية بالمصرف كرأس مال

×× من حــ/ المصرف
×× إلى حــ/ الصندوق
إيداع مبالغ نقــــــدية بالمــــصرف

قيد السحب:-

×× من حــ/ الصندوق
×× إلى حــ/ المصرف
سحب مبلغ من المصرف وإيداعه بالصندوق

تمرين على الصكوك الصادرة:-

- في 2006/1/1 كان رصيد مشروع النهر في مصرف الوحدة مبلغ 5,000 د.ل، وفيمــا يلي العمليات الخاصة بالمصرف خلال شهر أي النار.
- 1/5 اشترى المشروع بضاعة بمبلغ 800 د.ل دفعت بصك.
- 1/8 دفع المشروع لأحد الدائنين مبلغ 300 د.ل سداداً لحسابه بصك.
- 1/10 دفع المشروع فاتورة نور ومياه بمبلغ 150 د.ل دفعت بصك.
- 1/15 دفع المشروع مبلغ 500 د.ل مرتبات العاملين بصك.
- 1/12 سحب المشروع مبلغ 100 د.ل من المصرف أودعت بالصندوق.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المشروع وتصوير حساب المصرف.

الحل:- القيود اليومية

800 من حــ/ المشتريات
800 إلى حــ/ المصرف
شراء بضاعة بصك رقم 1501

300 من حــ/ الدائنين "علي"
300 إلى حــ/ المصرف
تسديد المستحق لعلي بصك رقم 1502

150 من حــ/ مصروف نور ومياه
150 إلى حــ/ المصرف
سداد فاتورة النور ومياه بصك رقم 1503

100 من حـــ/ الصندوق

100 إلى حـــ/ المصرف

سحب مبلغ وإيداعه بالصندوق

500 من حـــ/ مصروف المرتبات

500 إلى حـــ/ المصرف

دفع مرتبات العاملين عن شهر أي النار بصك

حـــ/ المصرف

منه		له	
5,000	رصيد 2006/1/1	800	من حـــ/ المشتريات
		300	من حـــ/ الدائنون
		150	من حـــ/ م. نور ومياه
		500	من حـــ/ م. المرتبات
		100	من حـــ/ الصندوق
		3,150	رصيد مرحل 2006/1/31
5,000		5,000	
3,150	رصيد منقول 2006/2/1		

الصكوك الواردة:-

تمثل الصكوك الواردة كالنقود تماماً، ويتم إثباتها بالدفاتر.

أ- ترسل مباشرة إلى المصرف من دون دخولها إلى الصندوق فيكون القيد كما يلي:-

×× من حـــ/ المصرف

×× إلى حـــ/ العميـــــــل

استلام المستحق على العميل بصك وأودع بالمصرف.

ب- إيداع الصك الوارد بالصندوق.

×× من حـــ/ الصندوق

×× إلى حـــ/ العميـــــــل

استلام المستحق على العميل بصك وأودع بالصندوق.

ويتم التصرف بالصكوك الواردة والمودعة بالصندوق بإحدى الطرق التالية:-

1- إرسال الصك إلى المصرف للتحصيل.

×× من حـــ/ المصرف

×× إلى حـــ/ الصندوق

إرسال الصك رقم .... إلى المصرف للتحصيل.

أو يتم توسيط حساب صكوك برسم التحصيل

×× من حـــ/ صكوك برسم التحصيل

×× إلى حـــ/ الصندوق

إرسال صك الوارد من العميل ... إلى المصرف للتحصيل.

×× من حـــ/ المصرف

×× إلى حـــ/ صكوك برسم التحصيل

ورود إشعار إضافة بتحصيل الصك رقم ... وإضافته إلى الحساب الجاري.

2- تظهير الصك وتحويله إلى الدائنين سداداً لمستحقاتهم.

×× من حـــ/ الدائنين

×× إلى حـــ/ الصندوق

تظهير صك الوارد من العميل كذا إلى الدائنين كذا لسداد المستحق له.

3- تحصيل الصك مباشرة من المصرف واستلام قيمته نقداً في هذه الحالة لا يجرى أي قيد ويكتفي بوضع النقدية بالصندوق بدلاً عن الصك.

تمرين على مراجعة الصكوك الواردة:-

في 2006/5/25 ورد لمحلات المسيرة للقرطاسية ثلاثة صكوك هي:-

- الصك الأول بمبلغ 450 د.ل من العميل عمر.
- الصك الثاني بمبلغ 300 د.ل من العميل عليوة.
- الصك الثالث بمبلغ 200 د.ل من العميل علي.

وذلك سداداً لأرصدة حساباتهم وقامت محلات المسيرة بالتصرف في هذه الصكوك كما يلي:-

1- أرسل الصك 1 إلى المصرف للتحصيل وإضافته إلى الحساب الجاري.
2- حُصل الصك 2 نقداً.
3- تظهير الصك 3 إلى المشروع (ص) سداداً لجزء من المبلغ المستحق له على المحلات.

المطلوب:- إجراء القيود اليومية اللازمة في دفتر يومية محلات المسيرة للقرطاسية.

القيود اليومية:-

950 من حــ/ الصندوق
إلى مذكورين
450 حــ/ عـــمر
300 حــ/ علـيوة
200 حــ/ عـــلي.
صكوك الواردة للمحلات وأودعت الصندوق.

- معالجة الصك الأول:-

450 من حــ/ المصرف
450 إلى حــ/ الصندوق
إيداع صك عمر بالمصرف للتحصيل.

أو يمكن معالجة إيداع الصك الوارد من عمر بالطريقة التالية:-

450 من حــ/ صكوك برسم التحصيل
450 إلى حــ/ الصندوق
إرسال صك عمر للمصرف للتحصيل.

عندما يصل إشعار إضافة بتحصيل الصك يجرى القيد التالي:-

450 من حــ/ المصرف
450 إلى حــ/ صكوك برسم التحصيل
تحصيل الصك من عمر وإضافته إلى حسابنا الجاري.

- معالجة الصك الثاني:-

عند تحصيل الصك الثاني مباشرة من المصرف وإيداع المبلغ بالصندوق فإنه لا يجرى قيد محاسبي، وإنما العملية هي عبارة فقط عن استبدال الصك بالنقدية.

- معالجة الصك الثالث:-

200 من حـــ/ المشروع (ص)
200 إلى حـــ/ الصندوق
تظهير صك الوارد من علي للمشروع ص سداداً للمستحق له.

رفض صرف قيمة الصك الوارد:-

يرفض المصرف الصك لعدة أسباب منها:-

1- عدم كفاية الرصيد.
2- وجود أخطاء بالصك.
3- اختلاف التوقيع.
4- طلب الساحب بوقف الصرف.
5- وفاة الساحب.

تمرين معالجة عملية رفض صرف الصك:-

في 8/1 وردت إلى محلات النصر ثلاثة صكوك هي:-

- الصك 1 بمبلغ 750 د.ل من مشروع (س) سداداً للمستحق عليه.
- الصك 2 بمبلغ 600 د.ل من مشروع (ص) سداداً للمستحق عليه.
- الصك 3 بمبلغ 500 د.ل من مشروع (ع) سداداً للمستحق عليه.

وفي نفس اليوم قامت محلات النصر بالتصرف في الصكوك الثلاثة كما يلي:-

1- تم إرسال الصك 1 إلى المصرف المسحوب للتحصيل المباشر ورفض صرفه.
2- ظهر الصك 2 للمشروع (و) سداداً للمستحق له وعند التحصيل رفض المصرف المسحوب عليه صرفه.

3- أودع الصك 3 بالمصرف لتحصيله وإيداعه بالحساب الجاري وبعد يومين استلمت محلات النصر إشعاراً من المصرف يفيد برفض صرف الصك من المصرف المسحوب عليه.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة بدفاتر محلات النصر.

الحـــل:-

1,850 من حـ/ الصندوق

إلى مذكورين

750 حـ/ مشروع (س)

600 حـ/ مشروع (ص)

500 حـ/ مشروع (ع)

ورود مجموعة صكوك من العملاء سداداً للمستحق عليهم.

750 من حـ/ مشروع (س)

750 إلى حـ/ الصندوق

رفض المصرف المسحوب عليه صرف الصك رقم 1 الوارد من العميل مشروع (س)

600 من حـ/ مشروع (و)

600 إلى حـ/ الصندوق

تظهير الصك 2 الوارد من مشروع (ص) إلى المشروع (و) سداداً للمستحق عليه.

600 من حـ/ مشروع (ص)

600 إلى حـ/ مشروع (و)

رفض المصرف المسحوب عليه صرف الصك رقم 2.

500 من حـ/ صكوك برسم التحصيل

500 إلى حـ/ الصندوق

إرسال الصك 3 الوارد من مشروع ع إلى المصرف للتحصيل.

500 من حـــ/ مشروع (ع)

500 إلى حـــ/ صكوك برسم التحصيل

رفض المصرف المسحوب عليه صرف الصك 3 الوارد من المشروع (ع)

السحب على المكشوف:-

في بعض الأحيان قد يسمح المصرف لأحد عملائه بالسحب في حدود معينة على الرغم من عدم كفاية الرصيد، وفي هذه الحالة ينقلب حساب المصرف الجاري المدين إلى حساب سحب على المكشوف ذو رصيد دائن ويصبح هذا الحساب من ضمن الالتزامات.

الفوائد المصرفية على الحساب على المكشوف:-

تحسب فائدة لصالح المصرف على حساب السحب على المكشوف، وتعتبر فائدة مدينة "مصروف" بالنسبة للعميل، ويكون قيدها:-

×× من حـــ/ فوائد مدينة

×× إلى حـــ/ المصرف

الفائدة المدينة المستحقة على حسابنا عن الفترة 2006/1/1 وحتى 2006/6/30.

المصروفات المصرفية:-

تتقاضى المصارف عادة مبالغ معينة مقابل بعض الخدمات المؤداة لعملائها مثل مقابل دفاتر الصكوك، ومصروفات الصكوك المصدقة، وتخصم هذه المصروفات من الحسابات الجارية لعملائها وتكون القيود اليومية في دفاتر المشروع.

×× من حـــ/ المصروفات المصرفية

×× إلى حـــ/ المصرف

قيمة المصروفات المصرفية المخصومة من حسابنا الجاري.

تمرين معالجة الفوائد المدينة والمصروفات المصرفية:-

في 29/ 4 أرسل المصرف إشعار خصم لمحلات النسر يفيد بأنه قيد على حسابها مبلغ 150 د.ل قيمة فوائد على المبالغ المسحوبة على المكشوف.

في 4/30 أرسل المصرف إشعار خصم لمحلات النسر يفيد بأنه قيد على حسابها مبلغ 25 د.ل قيمة مصاريف مصرفية مقابل خدمات أداها المصرف للمحلات.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة.

150 من حـــ/ الفوائد المدينة
150 إلى حـــ/ المصـــــرف
إثبات الفوائد المخصومة من حسابنا الجاري عن مبالغ السحب على المكشوف.

25 من حـــ/ مصروفات مصرفية
25 إلى حـــ/ المصـــــرف
إثبات المصروفات المصرفية المخصومة من حسابنا الجاري.

حساب الودائع (حساب الودائع الثابتة):-

يمثل هذا الحساب قيمة المبالغ التي يودعها العميل بالمصرف في حساب خاص بفائدة معينة ولفترة محددة، ويكون مصدر الأموال المودعة بهذا الحساب إما النقدية المسحوبة من الصندوق أو التحويل من الحساب الجاري، ويكون القيد:-

×× من حـــ/ ودائـــــع ثابـــــتة
إلى مذكورين
×× حـــ/ الصنـــدوق
×× حـــ/ المصـــرف
فتح حساب وديعة ثابتة بمصرف الوحدة لمدة ثلاثة أشهر.

فوائد الودائع:-

وهي قيمة الفائدة التي يحسبها المصرف للعميل نتيجة الأموال الموضوعة في حساب الودائع، وتعتبر هذه الفائدة إيراداً بالنسبة للعميل، ويكون قيد إثبات هذه الفائدة:-

×× من حـــ/ المصرف
×× إلى حـــ/ فائدة الودائع

تمرين لمعالجة حساب الودائع وفوائده:-

في 7/1 قامت محلات النسر الذهبي بفتح حساب ودائع ثابت لدى مصرف الصحاري لمدة ثلاثة أشهر بمبلغ 20,000 د.ل حيث تم تمويل حساب الوديعة كالآتي: 3,000 د.ل من الصندوق نقداً، 17,000 د.ل من الحساب الجاري لدى المصرف المذكور.

علماً بأن الفائدة تحسب بمعدل 5% سنوياً تدفع كل ثلاثة أشهر في 3/30. وفي 9/30 انتهت مدة الوديعة واتفقت المحلات على ما يلي:-

أ- سحب الودائع مع الفائدة نقداً.

ب- سحب الودائع وإضافة الفائدة للحساب الجاري.

ج- سحب الفوائد نقداً وإضافة الودائع للحساب الجاري.

د - إضافة الودائع والفوائد للحساب الجاري.

المطلوب:- إجراء القيود اليومية اللازمة

20,000	من حـــ/ الودائع الثابتة		
	إلى مذكورين		
		3,000	حـــ/ الصنــــدوق
		17,000	حـــ/ المصـــرف
	فتح حساب وديعة ثابتة بفائدة 5 % لمدة ثلاثة أشهر.		

7/1

الفائدة $= 20,000 \times \frac{5}{100} \times \frac{3}{12} = 250$ د.ل

أ -

20,250	من حـــ/ الصندوق		
	إلى مذكورين		
		20,000	حـــ/ الودائع الثابتة
		250	حـــ/ فوائد دائنة

ب-

من مذكورين
20,000 حـــ/ الصندوق
250 حـــ/ المصرف
إلى مذكورين
20,000 حـــ/ الودائع الثابتة
250 حـــ/ فوائد دائنة

جـ-

من مذكورين
250 حـــ/ الصندوق
20,000 حـــ/ المصرف
إلى مذكورين
20,000 حـــ/ الودائع الثابتة
250 حـــ/ فوائد دائنة

د -

20,250 من حـــ/ المصرف
إلى مذكورين
20,000 حـــ/ الودائع الثابتة
250 حـــ/ فوائد دائنة

حساب جاري المدين " حساب التسهيلات المصرفية":-

وهو يمثل قيمة المبالغ التي يسمح بها المصرف لعميله بسحبها في حدود الرصيد المتفق عليه على أن يحسب المصرف فائدة على الرصيد المكشوف ولمدة بقاء الحساب مكشوفاً.

المعالجة المحاسبية:-

- **عند السحب من الحساب الجاري المدين:-**

×× من حـــ/ الصندوق

×× إلى حـــ/ التسهيلات المصرفية

- **عند سداد العميل جزء من الحساب الجاري المدين:-**

×× من حـــ/ التسهيلات المصرفية

×× إلى حـــ/ الصنـــــــدوق

إثبات الفائدة:-

×× من حـــ/ الفائدة المدينة

×× إلى حـــ/ التسهيلات المصرفية

تمرين على التسهيلات المصرفية:-

- في 3/1 اتفقت شركة أنوار المدينة مع مصرف الأمة على فتح حساب جاري مـــدين " تسهيلات " بحد أقصى 15,000 د.ل سعر الفائدة 8% ولمدة ثلاثة أشهر وقدمت الشركة أرض كضمان، وتمت العمليات التالية خلال شهر الربيع.
- في 3/2 اشترت الشركة معدات بمبلغ 2,500 د.ل بصك من حـــ/ التسهيلات.
- في 10/ 2 اشترت الشركة بضاعة بمبلغ 3,000 د.ل بصك من حساب التسهيلات.
- في 3/12 باعت بضاعة بمبلغ 1,000 د.ل بصك أودع في حساب التسهيلات.
- في 3/16 دفعت مصاريف عمومية مقدارها 800 د.ل بصك على حساب التسهيلات.
- في 3/21 باعت بضاعة بمبلغ 500 د.ل نقداً.
- في 3/25 تم إيداع 500 د.ل في حـــ/ التسهيلات سحب من الصندوق.
- في 3/31 وصل إشعار من مصرف الأمة يفيد بأن فوائد الحساب عن شـــهر المـــريخ بلغت 25 د.ل.

المطلوب:-

1- إجراء القيود اليومية اللازمة.

2- تصوير حساب التسهيلات.

القيود اليومية:-

لا يتم إثبات الحد الأقصى للتسهيلات البالغة 15,000 د.ل في 3/1

2,500 من حـــ/ المعدات

2,500 إلى حـــ/ التسهيلات

شراء معدات وسداد الثمن بصك على حـــ/ التسهيلات المصرفية لمصرف الأمة.

3,000 من حـــ/ المشتريات

3,000 إلى حـــ/ التسهيلات

شراء بضاعة بصك على حـــ/ التسهيلات.

1,000 من حـــ/ التسهيلات

1,000 إلى حـــ/ المبيعات

قيمة المبيعات بصك أودع في حـــ/ التسهيلات.

800 من حـــ/ مصاريف العمومية

800 إلى حـــ/ التسهـــــيلات

سداد المصروفات العمومية بصك على حـــ/ التسهيلات.

500 من حـــ/ الصندوق

500 إلى حـــ/ المبيعات

إثبات مبيـــــعات نقديـــــة.

500 من حـــ/ التسهيلات

500 إلى حـــ/ الصندوق

سحب من الصندوق وإيداعه في حـــ/ التسهيلات.

25 من حـــ/ الفوائد المدينة

25 إلى حـــ/ التسهيلات

الفوائد المدينة على حـــ/ التسهيلات.

حـ/ التسهيلات

منه			له
2,500	من حـ/ المعدات	1,000	إلى حـ/ المبيعات
3,000	من حـ/ المشتريات	500	إلى حـ/ الصندوق
800	من حـ/ م. العمومية	4,835	رصيد مرحل
25	من حـ/ الفوائد المدنية		
6,325		6,325	

المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

سؤال 1:

اذكر ما تعرفه عن:

1. الأوراق التجارية.
2. الكمبيالة.
3. السند الإذني .

إجابة السؤال 1:

1. **الأوراق التجارية:** تعتبر وسيلة لإثبات الحقوق لدى المدينين عند التقاضي بين التجار، لما تتمتع به من حماية قانونية وعرفية، ....، ومن فوائد الأوراق التجارية أيضاً أن للدائن حق التصرف فيها بقطعها "بيعها " لدى أحد المصارف، والحصول على قيمتها قبل تواريخ استحقاقها، كما له الحق في استخدامها بالتظهير "كتابة المستفيد منها من الخلف"، لسداد ما عليه من ديون أو التزامات. ويطلق على الأوراق التجارية عبارة "**أوراق قبض**" بالنسبة للدائن "البائع"، نظراً لأنه هو الشخص الذي سيقبض قيمة هذه الأوراق بعد فترة معينة أو في تاريخ محدد، وكذلك يطلق عليها عبارة "**أوراق دفع**" بالنسبة للمدين "المشتري" نظراً لأنه هو الشخص الذي سيدفع قيمة هذه الأوراق مستقبلاً. وهناك نوعان من الأوراق التجارية، (الكمبيالات) والسندات الإذنية.
2. **الكمبيالة:** وهي عبارة عن أمر من الدائن "الساحب" إلى المدين "المسحوب عليه"، بدفع مبلغ معين للساحب أو لشخص ثالث يسمى "المستفيد"، وذلك عند الاطلاع، أو في تاريخ محدد، أو بعد مضى وقت معين . ومن هذا التعريف يمكن استخلاص أن أشخاص (الكمبيالة) هم:
   1. الساحب " الدائن "
   2. المسحوب عليه " المدين "
   3. المستفيد .

   وتشتمل الكمبيالة على البيانات التالية:

   - أمر غير معلق على شرط بأداء قدر معين من النقود.
   - اسم وتوقيع المسحوب عليه (المدين).

- تاريخ الاستحقاق.
- مكان الدفع.
- اسم من يجب الأداء لأمره (المستفيد) أو لحامله.
- تاريخ إنشاء الكمبيالة ومكان إنشائها.
- توقيع من أنشأ الكمبيالة (الدائن).

3. **السند الإذنى:** وهو تعهد كتابي من المدين إلى الدائن أو لأمره، بدفع مبلغ معين عند الطلب، أو في تاريخ محدد، أو بعد مُضي وقت معين. وأشخاص السند الأدنى اثنان هما:
   1. المدين " الذي تعهد بالدفع "
   2. المستفيد " الذي يُحرر السند لصالحه.

   ويشتمل السند على البيانات التالية:
   - تعهد غير معلق على شرط بأداء قدر معين من النقود.
   - تاريخ الاستحقاق.
   - مكان الدفع.
   - اسم من يجب الأداء له أو لأمره (المستفيد).
   - تاريخ إنشاء السند ومكان إنشائه.
   - توقيع من أنشأ السند (المدين).

<u>تمرين 2:</u>

بين المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية في دفاتر البائع والمشتري؟

<u>إجابة التمرين 2:</u>

1. **في دفاتر البائع "الدائن":** تعتبر الكمبيالات والسندات الإذنية بمثابة **أوراق قبض** للبائع، حيث سيقبض قيمتها، ولذلك تجعل مدينة والطرف الدائن هو الشخص المدين، أو حساب المبيعات مباشرة إذا قبل المدين " الكمبيالة "في تاريخ البيع .
2. **في دفاتر المشترى "المدين":** تعتبر الأوراق التجارية في دفاتر المدين بمثابة أوراق دفع، حيث سيدفع قيمتها مستقبلاً، وتُجعل أوراق الدفع "دائنة" والطرف المدين هو الشخص الدائن أو حساب المشتريات إذا تم قبول الكمبيالة في تاريخ الشراء.

تمرين 3:

في 1/1 باع أحمد عمر بضاعة بمبلغ 5,000 دينار لمحلات الجودة على الحساب، وفي 1/3 قبلت محلات الجودة كمبيالة بالمبلغ المذكور، تاريخ استحقاقها 5/1.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة بدفاتر اليومية لكل من البائع والمشتري، لإثبات بيع البضاعة وسحب الكمبيالة وسدادها.

إجابة التمرين 3:

1. في 01/01 عند البيع :

في دفاتر أحمد عمر (البائع)	في دفاتر محلات الجودة (المشتري)
5,000 من حـــ/ المدينين (محلات الجودة) 5,000 حـــ/ المبيعات إثبات بيع بضاعة على الحساب	5,000 من حـــ/ المشتريات 5,000 إلى حـــ/ الدائنين (أحمد عمر) إثبات شراء بضاعة على الحساب

2. في 01/03 عند سحب الكمبيالة :

في دفاتر أحمد عمر (البائع)	في دفاتر محلات الجودة (المشتري)
5,000 من حـــ/ أوراق قبض (أ.ق) 5,000 حـــ/ المدينين (محلات الجودة) إثبات سحب كمبيالة على محلات الجودة بقيمة الدين	5,000 من حـــ/ الدائنين (أحمد عمر) 5,000 إلى حـــ/ أوراق دفع (أ.د) إثبات قبول الكمبيالة المسحوبة من أحمد عمر

3. بافتراض المثال السابق أن سحب الكمبيالة كان في نفس تاريخ بيع البضاعة، فيكون قيد إثبات بيع البضاعة وسحب الكمبيالة كالتالي:-

في دفاتر أحمد عمر (البائع)	في دفاتر محلات الجودة (المشتري)
5,000 من حـــ/ أوراق قبض (أ.ق) 5,000 حـــ/ المبيعات إثبات بيع بضاعة مقابل ورقة قبض تستحق في 5/1	5,000 من حـــ/ المشتريات 5,000 إلى حـــ/ أوراق دفع (أ.د) إثبات شراء بضاعة مقابل ورقة دفع تستحق في 5/1

4. وفي كلتا الحالتين السابقتين يكون قيد إثبات تحصيل (سداد) الكمبيالة في 5/1 على النحو التالي:

في دفاتر أحمد عمر (البائع)	في دفاتر محلات الجودة (المشتري)
5,000 من حـــ/ المصرف أو الخزينة 5,000 حـــ/ أوراق قبض (أ.ق) إثبات تحصيل ورقة القبض في تاريخ استحقاقها	5,000 من حـــ/ أوراق دفع (أ.د) 5,000 إلى حـــ/ المصرف أو الخزينة إثبات سداد ورقة الدفع في تاريخ استحقاقها

تصحيح الأخطاء المحاسبية

تمرين 1: بصفتك مراجعاً لحسابات شركة الصيد البحري ، تبين لك الأخطاء التالية:

1. اشترت الشركة سيارة نقل بمبلغ 5,000 دينار أثبتت بالقيد التالي:

5,000 من حـــ/ المشتريات
5,000 إلى حـــ/ المصرف

2. استلمت الشركة مبلغ 1.500 دينار من أحد المدينين وأثبت بالدفاتر بالقيد التالي:

1,500 من حـــ/ المصرف
1,500 إلى حـــ/ الدائنين

3. دفعت الشركة مصروف تأمين قيمته 990 دينار وأثبت بالدفاتر بالقيد التالي:

990 من حـــ/ مصروف تأمين
909 إلى حـــ/ المصرف

المطلوب: إجراء القيود اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة باستخدام الطريقة المطولة والطريقة المختصرة.

إجابة التمرين 1:

ت	الطريقة المطولة	الطريقة المختصرة
1	5,000 من حـــ/ المصرف 5,000 إلى حـــ/ المشتريات	5,000 من حـــ/ السيارات 5,000 إلى حـــ/ المشتريات
	5,000 من حـــ/ السيارات 5,000 إلى حـــ/ المصرف	
2	1,500 من حـــ/ الدائنين 1,500 إلى حـــ/ المصرف	1,500 من حـــ/ الدائنين 1,500 إلى حـــ/ المدينين
	1,500 من حـــ/ المصرف 1,500 إلى حـــ/ المدينين	
3	909 من حـــ/ المصرف 990 إلى حـــ/ مصروف التأمين	هذه الحالة لا يتم تصحيحها إلا بالطريقة المطولة
	990 إلى حـــ/ مصروف التأمين 990 إلى حـــ/ المصرف	

إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية (المركز المالي)

تمرين 1:

1. ما هي الحسابات الختامية التي يتم إعدادها في كل من:
   - المشروعات الصناعية.
   - المشروعات الخدمية.
   - المشروعات التجارية.
2. تكلم باختصار عن الحسابات الختامية في المشروعات التجارية.
3. عرف الميزانية وبين أشكال إعدادها.

إجابة التمرين 1:

أولاً: الحسابات الختامية

1. **في المشروعات الصناعية** يتم إعداد الحسابات الختامية التالية:
   - حساب التشغيل.
   - حساب المتاجرة.
   - حساب الأرباح والخسائر.
2. **في المشروعات التجارية** يتم إعداد الحسابات الختامية التالية:
   - حساب المتاجرة.
   - حساب الأرباح والخسائر.
3. **في المشروعات الخدمية** يتم إعداد الحسابات الختامية التالية:
   - حساب ملخص الإيرادات والمصروفات.

ثانياً: الحسابات الختامية في المشروعات التجارية

1. **حساب المتاجرة :** يمثل حساب المتاجرة المرحلة الأولى من مراحل بيان نتيجة نشاط المشروع من ربح أو خسارة، والغرض من تصوير حساب المتاجرة هو التوصل إلى رقم يعبر عن مجمل الربح أو مجمل الخسارة.
2. **حساب الأرباح والخسائر :** يمثل حساب الأرباح والخسائر المرحلة الثانية من مراحل بيان نتيجة نشاط المشروع من ربح أو خسارة، والغرض من تصويره هو التوصل إلى رقم يعبر عن صافي الربح أو صافي الخسارة.

ثالثاً: الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)

ويطلق على الميزانية أحياناً قائمة المركز المالي، وهي عبارة عن كشف يبين ما للمشروع من ممتلكات وما عليه من التزامات، ويتم تصوير الميزانية العمومية في تاريخ معين وهو تاريخ انتهاء الفترة المالية....، ويمكن عرض الميزانية العمومية بأحد الشكلين التاليين:

- شكل حساب (T) ويطلق عليه الميزانية.
- شكل تقرير ويطلق عليه قائمة المركز المالي.

حيث يقدم شكل الحساب الأصول في الجانب الأيمن والخصوم (الالتزامات ورأس المال) في الجانب الأيسر. وفيما يلي نموذجاً لهذا الشكل:

الميزانية العمومية

كما هي في 12/31/......

الأصول	الخصوم
××× الأصول	××× الالتزامات
×××	××× رأس المال (حقوق الملكية)
××× مجموع الأصول	××× مجموع الخصوم

ويقدم شكل التقرير نفس المعلومات، ولكن على شكل رأسي، حيث توضع الأصول أولاً ثم تعقبها الالتزامات ورأس المال. وفيما يلي نموذجاً لهذا الشكل:

المركز المالي كما هو في 12/31/......	
الأصول	×××
مجموع الأصول	×××
الالتزامات	×××
رأس المال (حقوق الملكية)	×××
مجموع الالتزامات ورأس المال	×××

تمرين 2:

ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لشركة القدس في 2005/12/31 ف كما يلي:

شركة القدس ميزان المراجعة بالأرصدة عن الفترة المنتهية في 2005/12/31 ف

مدين	دائن	اسم الحساب
13,000		بضاعة أول المدة
24,000		المصرف
	100,000	رأس المال
	30,000	القروض
27,000		المباني
	10,000	الدائنون
70,000		المشتريات
	2,000	مردودات المشتريات
7,000		المدينون
	72,000	المبيعات
2,000		مردودات المبيعات
4,000		مصروف الإيجار
	6,000	إيراد فوائد
220,000	220,000	الإجمالي

فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة قدرت بمبلغ 40,000 د.، **المطلوب:** إعداد حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر، وإعداد قيود الإقفال، وتصوير الميزانية العمومية.

إجابة التمرين 2:

أولاً: حساب المتاجرة

شركة القدس حساب المتاجرة

عن الفترة المنتهية في 2005/12/31 ف

منـــــه   **لـــه**

المبلغ	البيـــــــــان	درهم	البيـــــــــان
13,000	**من حـــ/ بضاعة أول المدة**	**40,000**	**إلى حـــ/ بضاعة آخر المدة**
70,000	**من حـــ/ المشتريات**	**72,000**	**إلى حـــ/ المبيعات**
2,000	**من حـــ/ مردودات المبيعات**	**2,000**	**إلى حـــ/ مردودات المشتريات**
29,000	**(مجمل ربح)**		
114,000	**الإجمالـــــــــــي**	**114,000**	**الإجمالـــــــــــي**

85,000 من حـــ/ المتاجرة

إلى مذكورين

13,000 حـــ/ بضاعة أول المدة

70,000 حـــ/ المشتريات

2,000 حـــ/ مردودات ومسموحات المبيعات

إثبات قفل بعض الحسابات المدينة في حساب المتاجرة

من مذكورين

40,000 حـــ/ بضاعة آخر المدة

72,000 حـــ/ المبيعات

2,000 حـــ/ مردودات ومسموحات المشتريات

114,000 إلى حـــ/ المتاجرة

إثبات قفل بعض الحسابات الدائنة في حساب المتاجرة

29,000 من حـــ/ المتاجرة

29,000 إلى حـــ/ أ.خ

إثبات قفل حـــ/ المتاجرة في حـــ/ أ.خ

ثانياً: حساب الأرباح والخسائر

شركة القدس

حساب الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية في 2005/12/31 ف

منــــه لـــه

المبلغ	البيـــــــــان	درهم	البيـــــــــان
4,000	من حـــ/ مصروف الإيجار	29,000	من حـــ/ المتاجرة (مجمل الربح)
		6,000	من حـــ/ إيراد الفوائد
31,000	(صافي ربح)		
35,000	الإجمالـــــــــي	35,000	الإجمالـــــــــي

4,000 من حـــ/ الأرباح والخسائر
4,000 إلى حـــ/ مصروف الإيجار
إثبات قفل مصروف الإيجار في حساب أ.خ

6,000 من حـــ/ إيراد الإيجار
6,000 إلى حـــ/ الأرباح والخسائر
إثبات قفل إيراد الإيجار في حساب أ.خ

ثالثاً: الميزانية العمومية

شركة القدس

الميزانية العمومية كما هي في 2005/12/31ف

الأصول	الخصوم
24,000 المصرف	10,000 الدائنون
73,000 الخزينة	30,000 القروض
7,000 المدينون	100,000 رأس المال
40,000 البضاعة (بضاعة آخر المدة)	31,000 صافي الربح
27,000 المباني	
171,000 إجمالي الأصول	171,000 إجمالي الخصوم

تمرين 3:

ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة المستخرج من دفاتر المغسلة البخارية في 2005/12/31 ف كما يلي:

المغسلة البخارية

ميزان المراجعة بالأرصدة عن الفترة المنتهية في 2005/12/31 ف

مدين	دائن	اسم الحساب
6,900		المدينون
12,000		المصرف
	8,000	الدائنون
1,500		المسحوبات
3,000		السيارات
	20,600	رأس المال
2,000		أراضي
6,000		مباني
5,000		آلات تنظيف
	15,000	إيرادات تنظيف
2,500		مصروفات مرتبات
800		مواد تنظيف مستخدمة
1,000		مصروف إعلان
1,900		مصروف كهرباء
1,000		وقود وزيت
43,600	43,600	الإجمالي

المطلوب: إعداد قيود الإقفال، وإعداد حساب ملخص الدخل، وتصوير الميزانية العمومية، وتصوير حسابي المسحوبات ورأس المال.

إجابة التمرين 3:

أولاً: قيود الإقفال

7,200 من حـــ/ ملخص الدخل

إلى مذكورين

2,500 حـــ/ مصروفات مرتبات

800 حـــ/ مواد تنظيف مستخدمة

1,000 حـــ/ مصروف إعلان

1,900 حـــ/ مصروف كهرباء

1,000 حـــ/ وقود وزيت

<u>إثبات قفل حسابات المصروفات في حساب ملخص الدخل</u>

15,000 من حـــ/ إيرادات تنظيف
15,000 إلى حـــ/ ملخص الدخل
إثبات قفل حسابات الإيرادات في حساب ملخص الدخل

7,800 من حـــ/ ملخص الدخل
7,800 إلى حـــ/ رأس المال
إثبات قفل حساب ملخص الدخل في حساب رأس المال

1,500 من حـــ/ رأس المال
1,500 إلى حـــ/ المسحوبات
إثبات قفل حساب المسحوبات في حساب رأس المال

ثانياً: حساب ملخص الدخل

المغسلة البخارية

حساب ملخص الدخل عن الفترة المنتهية في 2005/12/31 ف

منـــــه لـــه

المبلغ	البيـــــان	درهم	البيـــــان
2,500	مصروفات مرتبات	15,000	إيرادات تنظيف
800	مواد تنظيف مستخدمة		
1,000	مصروف إعلان		
1,900	مصروف كهرباء		
1,000	وقود وزيت		
7,800	(صافي ربح)		
15,000	الإجمالــــــي	15,000	الإجمالــــــي

ثالثاً: الميزانية العمومية

المغسلة البخارية

الميزانية العمومية كما هي في 2005/12/31ف

الأصول		الخصوم	
12,000	المصرف	8,000	الدائنون
6,900	المدينون	26,900	رأس المال
6,000	المباني		
2,000	سيارات		
3,000	سيارات		
5,000	آلات تنظيف		
34,900	إجمالي الأصول	34,900	إجمالي الخصوم

رابعاً: حسابا رأس المال والمسحوبات

حـــ/ رأس المال

1,500 إلى حـــ/ المسحوبات	20,600 رصيد 1/1
26,900 رصيد مرحل	7,800 من حـــ/ ملخص الدخل
28,400	28,400
	26,900 رصيد منقول

حـــ/ المسحوبات

1,500 الي حـــ/ الخزينة	1,500 من حـــ/ رأس المال
1500	1500

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعـــة المفتـــوحة

أسئلة في مادة مبادئ المحاسبة (1)

أجب عن السؤال الأول:-

س1: ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لتشاركية النجوم الصناعية في 31-12-2003(بالدينار).

12000 مخزون مواد في 1-1-2003، 10000 مشتريات مواد، 8000 مخزون مواد 31-12-2003، 9500 أجور مباشرة، 2000 مواد غير مباشرة، 1500 أجور مشرفين، 1600 استهلاك آلات، 1000 مرتب مدير المصنع، 2500 صيانة آلات 900 تأمين آلات، 4000 قوى محركة، 900 كهرباء وتدفئة، 3700 بضاعة تحت التشغيل 1-1-2003 3900 بضاعة تحت التشغيل 31-12-2003، 5500 بضاعة تامة الصنع في 1-1-2003، 6500 بضاعة تامة الصنع 31-12-2003 عدد الوحدات المباعة 6000 وحدة سعر بيع الوحدة، مصروفات بيعية 5800، مصروفات إدارية 6600.

المطلوب: 1- تصوير حسابات التشغيل/ المتاجرة/أخ.

2- إجراء قيود إقفال الحسابات.

ب- إليك الأرصدة بعد إعداد الحسابات الختامية (المتاجرة وأخ).

المطلوب: تصوير الميزانية العمومية كما تظهر في 31-12-2002

رأس المال 6000، المدينون 2000، البضاعة آخر المدة 2150، صافي الدخل 2700، مسحوبات 350، نقدية بالصندوق 1750، تأمينات كهرباء 100، أثاث 1000 دائنون 800 نقدية بالمصرف 1250 وسائل نقل 1400، أوراق دفع 500.

أجب عن سؤالين فقط مما يلي:

س2: ظهر حساب الصندوق في دفتر الأستاذ لإحدى الشركات كما يلي:

منه	حـ/الصندوق	له

6000	رصيد 1-5-2003	2400	من حـــ/الدائنين
1500	إلى حـــ/المبيعات	2500	من حـــ/المشتريات
2000	إلى حـــ/ المصرف	1500	من حـــ/ أوراق الدفع
1800	إلى حـــ/ أوراق القبض	600	من حـــ/ المصروفات
1200	إلى حـــ/ المبيعات	4000	من حـــ/المصرف
3000	إلى حـــ/العملاء		

المطلوب:

إجراء القيود اليومية اللازمة التي أدت إلى ظهور حساب الصندوق بالشكل السابق، ثم ترصيد الحساب وإعادة فتحه في 1-6-2003ف.

س3: في 1-1-2003 باعت منشأة السلام بضاعة إلى محلات الريان بمبلغ 5000 دينار بقبول كمبيالة تستحق في 30-6-2003.

وفي 15-1-2003 اتفقت منشأة السلام مع مصرف الوحدة على منحها قرضاً بضمان ورقة قبض محلات الريان وقد دفع لها 80% من قيمة الكمبيالة.

وفي 30-6-2003 تاريخ استحقاق الكمبيالة حصلها المصرف من محلات الريان، وسدد من قيمتها القرض مضافاً إليه فوائد بمبلغ 100 د.ل، ومصاريف تحصيل 20 د.ل وقيد الباقي في الحساب الجاري لمحلات السلام بالمصرف.

المطلوب: اثبات العمليات السابقة في كل من دفتر يومية منشأة السلام ومحلات الريان.

س4: صحح ما تراه خطأ في القيود اليومية على فرض صحة شرح القيد:

9000 من حـــ/ المصروفات العمومية
9000 من حـــ/ المصرف
<u>شراء سيارة لنقل البضائع بصك</u>

5000 من حـــ/ المبيعات
5000 إلى حـــ/ العملاء
<u>بيع بضاعة على الحساب</u>

2400 من حـــ/ المشتريات
2400 إلى حـــ/ المصرف
<u>شراء أثاث بصك</u>

900 من حـــ/ المباني
900 إلى حـــ/ الصندوق
<u>مصاريف صيانة مباني نقداً</u>

4500 من حـــ/ المصرف
4500 إلى حـــ/ العملاء
<u>تحصيل مبلغ 5400 د.ل من العملاء</u>

200 من حـــ/ المرتبات
200 إلى حـــ/ المصرف
دفع سلفة للمنتج محمد على أن تستقطع <u>من راتبه بواقع 50 د.ل شهرياً</u>

600 من حـــ/ مردودات المشتريات
400 إلى حـــ/ العملاء (أحمد)
رد العميل أحمد بضاعة مخالفة للمواصفات

من مذكورين
480 حـــ/ الدائنين
20 حـــ/ خصم مكتسب

600 من حـــ/ مردودات المبيعات
600 إلى حـــ/ الدائنون
ردت الشركة بضاعة تالفة
إلى المورد شركة النصر

500 إلى حـــ/ الصندوق
سداد رصيد الدائنين في الموعد
بخصم قدره 20 د.ل

3000 من حـــ/ المصرف
3000 إلى حـــ/ الصندوق
تحويل للصندوق من المصرف بصك رقم 20.

إجابة السؤال الأول

1- تصوير حسابات التشغيل/ المتاجرة/ أ.خ

حـــ/ التشغيل

12000 إلى حـــ/ مخزون المواد في 1/1	8000 مخزون مواد في 12/31
3700 إلى حـــ/ بضاعة تحت التشغيل في 1/1	3900 بضاعة تحت التشغيل 12/31
10000 إلى حـــ/ المشتريات	
9500 إلى حـــ/ أجور مباشرة	
2000 إلى حـــ/ مواد غير مباشرة	36800 رصيد ينقل للمتاجرة
1500 إلى حـــ/ أجور مشرفين	
1600 إلى حـــ/ استهلاك آلات	
1000 إلى حـــ/ مرتب مدير المصنع	
2500 إلى حـــ/ صيانة آلات	
900 إلى حـــ/ تأمين آلات	
4000 إلى حـــ/ قوى محركة	
48700	11900

حـــ/ المتاجرة

36800 حـــ/ التشغيل 5500 بضاعة تامة الصنع 1/1	120000 المبيعات 6500 بضاعة تامة الصنع 2003/12/31 84200 رصيد ينقل أ.خ
42300	126500

حـــ/ أ.خ

900 كهرباء وتدفئة 5800 مصروفات بيعية 6600 مصروفات إدارية	84200 من حـــ/ المتاجرة 70900
13300	84200

48700 من حـــ/ التشغيل

إلى مذكورين

12000 حـــ/ مخزون 1/1

3700 حـــ/ بضاعة تحت التشغيل 1/1

10000 حـــ/ المشتريات

9500 حـــ/ أجور مباشرة

2000 إلى حـــ/ مواد غير مباشرة

1500 إلى حـــ/ أجور مشرفين

1600 إلى حـــ/ استهلاك آلات

1000 إلى حـــ/ مرتب مدير المصنع

2500 إلى حـــ/ صيانة آلات

900 إلى حـــ/ تأمين آلات

4000 إلى حـــ/ قوى محركة

من مذكورين
8000 مخزون مواد في 12/31
3900 بضاعة تحت التشغيل 12/31
11900 إلى حـــ/ التشغيل

36800 من حـــ/ المتاجرة
36800 إلى حـــ/ التشغيل

5500 من حـــ/ المتاجرة
5500 إلى حـــ/ بضاعة تامة الصنع 1/1

من مذكورين
120000 حـــ/ المبيعات
6500 حـــ/ بضاعة تامة الصنع 12/31
126500 إلى حـــ/ المتاجرة

13300 من حـــ/ أ-خ
إلى مذكورين
900 حـــ/كهرباء وتدفئة
5800 حـــ/مصروفات بيعية
6600 حـــ/مصروفات إدارية

84200 من حـــ/ المتاجرة

84200 إلى حـــ/ أ.خ

ب- تصوير الميزانية العمومية في 2002/12/31 ف

1750 النقدية	6000 رأس المال
1250 المصرف	2700 صافي الدخل
2000 المدينون	
1000 الأثاث	800 دائنون
2150 بضاعة 12/31	500 أ.د
350 مسحوبات	
100 تأمينات كهرباء	
1400 وسائل نقل	
10000	10000

إجابة السؤال الثاني:

1- إجراء القيود اليومية

1500 من حـــ/ الصندوق

1500 إلى حـــ/ المبيعات

2000 من حـــ/ الصندوق
2000 إلى حـــ/المصرف

1800 من حـــ/ الصندوق
1800 إلى حـــ/أ.ق

1200 من حـــ/ الصندوق
1200 إلى حـــ/ المبيعات

3000 من حـــ/ الصندوق
3000 إلى حـــ/ العملاء

2400 من حـــ/ الدائنين
2400 إلى حـــ/ الصندوق

2500 من حـــ/ المشتريات
2500 إلى حـــ/ الصندوق

1500 من حـــ/ أ.د
1500 إلى حـــ/ الصندوق

600 من حـــ/ المصروفات
600 إلى حـــ/ الصندوق

4000 من حـــ/ المصرف
4000 إلى حـــ/ الصندوق

2- ترصيد الحساب

حـــ/ الصندوق

6000 رصيد 2003/5/1	2400 من حـــ/ الدائنين
1500 إلى حـــ/ المبيعات	2500 من حـــ المشتريات
2000 إلى حـــ المصرف	1500 من حـــ/ أ.د
1800 إلى حـــ/ أ.ق	600 من حـــ/ المصروفات
1200 إلى حـــ/ المبيعات	4000 من حـــ/ المصرف
3000 إلى حـــ/ العملاء	
15500	11000
	4500 رصيد في 2003/6/1

3- إعادة فتح الحساب في 2003/6/1

حـــ/ الصندوق

4500 رصيد في 2003/6/1	

إجابة السؤال الثالث:

أولاً:/ في دفاتر منشأة السلام

1/1

5000 من حـــ/ العملاء (محلات الريان)

5000 إلى حـــ/ المبيعات

* إثبات تقيد البضاعة المباعة لمحلات الريان

1/2

5000 من حـــ/ أ.ق

5000 إلى حـــ/ العملاء (محلات الريان)

* إثبات سحب كمبيالة على محلات الريان

1/15

5000 من حـــ/ أ.ق برسم التأمين

5000 إلى حـــ/ أ.ق

* إثبات تقديم الكمبيالة المقدمة من محلات الريان للمصرف كضمان للقرض

4000 من حـــ/ الخزينة

4000 إلى حـــ/ القرض

* إثبات قيمة القرض المحصل بضمان كمبيالة محلات الريان

من مذكورين

20 حـــ/ مصاريف التحصيل

100 حـــ/ فوائد القرض

880 حـــ/ المصرف

4000 حـــ/ القرض

5000 إلى حـــ/ أ.ق برسم التأمين

* إثبات تحصيل قيمة الكمبيالة المسحوبة على محلات الريان وسداد قيمة القرض

ثانياً:/ في دفاتر محلات الريان

1/1

5000 من حـــ/ المشتريات

5000 إلى حـــ/ الموردين "منشأة السلام"

* إثبات قيمة البضاعة المشتراة من منشأة السلام

1/2

5000 من حـــ/ الموردين "منشأة السلام"

5000 إلى حـــ/ أ.د

* إثبات قبول كمبيالة مسحوبة لصالح منشأة السلام

6/30

5000 من حـــ/أ.د

5000 إلى حـــ/ الخزينة

* إثبات سداد قيمة الكمبيالة المستحقة لمنشأة السلام

إجابة السؤال الرابع:

ملاحظة:/ إجابة السؤال باستخدام الطريقة المطولة

-1

9000 من حـــ/ المصرف   قيد الإلغاء

9000 إلى حـــ/ المصروفات العمومية

9000 من حـــ/ السيارات   قيد التصحيح

9000 إلى حـــ/ المصرف

* شراء سيارة بصك.

-2

2400 من حـــ/ المصرف

2400 إلى حـــ/ المشتريات   قيد الإلغاء

2400 من حـــ/ الأثاث   قيد التصحيح

2400 إلى حـــ/ المصرف

"شراء أثاث بصــــــك"

3-

4500 من حـــ/ العملاء قيد الإلغاء
4500 إلى حـــ/ المصرف
5400 من حـــ/ المصرف قيد التصحيح
5400 إلى حـــ/ العملاء
"تحصيل مبلغ (5400) من العملاء"

4-

400 من حـــ/ العملاء "أحمد" قيد الإلغاء
400 إلى حـــ/ مردودات المشتريات
400 إلى حـــ/ مردودات المبيعات
400 إلى حـــ/ العملاء "أحمد" قيد التصحيح
"رد العميل أحمد بضاعة مخالفة للمواصفات"

5-

3000 من حـــ/ الصندوق قيد الإلغاء
3000 إلى حـــ/ المصرف
3000 من حـــ/ الصندوق قيد التصحيح
3000 إلى حـــ/ المصرف
"إيداع من المصرف في الصندوق"

5000 من حـــ/ العملاء قيد الإلغاء
5000 إلى حـــ/ المبيعات
5000 من حـــ/ العملاء قيد التصحيح
5000 إلى حـــ/ المبيعات
"بيع بضاعة على الحساب"

900 من حـــ/ الصندوق قيد الإلغاء
900 إلى حـــ/ المباني

900 من حــ/ المصاريف العمومية قيد التصحيح
صيانة مباني
900 إلى حــ/ الصندوق
"صيانة مباني نقداً"

200 من حــ/ المصرف قيد الإلغاء
200 إلى حــ/ المرتبات
200 من حــ/ سلف العاملين
"المنتج أحمد" قيد التصحيح
200 إلى حــ/ المصرف
"سلفة على المرتب أحمد"

500 من حــ/ الصندوق
إلى مذكورين قيد الإلغاء
480 حــ/ الدائنين
20 حــ/ خصم مكتسب

من مذكورين
480 حــ/ الدائنين
20 حــ/ خصم مسموح به قيد التصحيح
500 إلى حــ/ الصندوق
"سداد رصيد الدائنون بعد خصم 20 د.ل"

1000 من حــ/ الدائنون "شركة النصر"
1000 إلى حــ/ مردودات المبيعات قيد الإلغاء
1000 من حــ/ الدائنون "شركة النصر"
1000 إلى حــ/ مردودات المشتريات قيد التصحيح

"رد الشركة للبضاعة التالفة للمورد"

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعـــة المفتـــوحة

أسئلة في مـادة مبادئ المحاسبة (1)

<u>أجب عن أربعة أسئلة فقط مما يأتي :</u>

س1: تكلم عن :

أ- الأخطاء التي تؤثر على توازن ميزان المراجعة .

ب-البيانات التي يحتويها الصك .

ج- علاقة المحاسبة بالعلوم الأخرى .

س2: الآتي بعض القيود المسجلة خطأ في دفتر يومية تشاركية الفاتح .

4680 في حـــ/الصندوق

4680 إلى حـــ/المبيعات

(وذلك عن بيع بضاعة بمبلغ 8640 ديناراً نقداً)

2380 في حـــ / المصرف

2380 إلى حـــ / الصندوق

(سحب المبلغ أعلاه من المصرف بصك رقم 6112)

380 في حـــ المصرف

380 إلى حـــ / أوراق قبض .

(استلام مبلغ أوراق القبض نقداً)

1680 المشتريات

1680 إلى حـــ المصرف

(شراء بضاعة بمبلغ 1860 نقداً)

470 في حـــ/ المشتريات

470 إلى حـــ / الصندوق

(بيع بضاعة بمبلغ 470 دينار نقداً)

345 في حـــ إيجار المحل

345 إلى حـــ / المصرف

(دفع أجور العاملين بالتشاركية نقداً)

3653 في حـــ / السيارات

2653 إلى حـــ / المصرف

(شراء سيارة للاستعمال الشخصي لأحد الشركاء في حساب التشاركية الجاري بالمصرف)

المطلوب :

إجراء التصحيح اللازم للقيود أعلاه، على أساس صحة الشرح الموجود لكل قيد .

س3:

في 1-5-2001 باعت محلات السرور بضاعة إلى التاجر إبراهيم بمبلغ 600 دينار وفي 5/3/ تعهد إبراهيم بسداد المبلغ بموجب كمبيالة تستحق في 2001/4/3 .

- في 7/1 باعت محلات السرور إلى شركة الأفراح بضاعة بمبلغ 1150 دينار وفي 7/2 وقعت الشركة على كمبيالة لصالح محلات السرور تستحق السداد في 2001/10/2 .
- في 7/3 سدد التاجر إبراهيم مبلغ الكمبيالة نقداً.
- في 8/2 اشترت محلات السرور بضاعة بمبلغ 1250 دينار في محلات امجاد، وحولت كمبيالة شركة الأفراح إليهم ودفعت باقي الثمن نقداً .
- في 2001/10/2 سددت شركة الأفراح مبلغ الكمبيالة المستحقة عليهم إلى محلات امجاد .

المطلوب :

اثبات القيود اليومية في دفاتر كل من :

1- محلات السرور 2- التاجر إبراهيم 3- شركة الأفراح

س4:

أدناه المعلومات المستخرجة من سجلات شركة الشروق الصناعية عن السنة المنتهية في 2002/12/31 (المبالغ بالدينار) :

41500 مشتريات المواد خلال السنة، 6500 مخزون المواد في 2002/1/1،
4500 مخزون المواد في 2002/12/31، 31500 رواتب العاملين،
8850 تكاليف المصنع غير المباشرة، 400 تأمين على مبنى إدارة الشركة،
420 تأمين على مبنى المصنع، 1000 المصروفات الإدارية 8000 المصروفات البيعية، 5500 بضاعة تحت التشغيل (الصنع) في 2002/1/1، 2186 بضاعة تحت التشغيل في 2002/12/31، 4984 بضاعة تامة الصنع في 2002/12/31 .

المطلوب : إعداد حساب التشغيل وحساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر، إذا علمت أن عدد الوحدات المباعة بلغت 6700 وحدة بسعر 30 دينارا للوحدة .

س5: كانت أرصدة العملاء وأرصدة الموردين لمحلات الشمس التجارية في 2001/5/1 كما يلي : 2000 د.ل نعيم (مدين)، (1500 د.ل رمضان (مدين) 6000 د.ل محمـــود (دائـــن)، وإليك ما تم بشأن هذه الحسابات:

في 5/5 تحصيل مبلغ 1000 د.ل من نعيم بصك، ومبلغ 200 د.ل نقـــداً أودع الـــصك فـــي المصرف .

في 5/7 حصل من رمضان 600 د.ل نقداً و 750 د.ل بصك أودع في المصرف .

في 5/10 حصل من نعيم 300 د.ل نقداً .

في 5/15 سدد إلى محمود مبلغ 1000 د.ل نقداً، 2000 د.ل بصك .

في 5/20 سدد إلى محمود مبلغ 600 د.ل بصك .

في 5/30 حصل من نعيم مبلغ 150 د.ل نقداً، ومبلغ 200 د.ل بصك .

ومن رمضان مبلغ 150 د.ل بصك، وقد أودعت الصكوك في المصرف .

المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية، ثم الترحيل إلى حساب العملاء والموردين في دفتر الأستاذ، وترصيدها وإعادة فتحها في 2001/6/1 .

الإجـــابة

س2: إلغاء القيد الخطأ :

4680 في حـــ/المبيعات

4680 إلى حـــ/الصندوق

القيد الصحيح

8640 في حـــ/الصندوق

8640 إلى حـــ/المبيعات

(وذلك عن بيع بضاعة بمبلغ 8640 دينار نقداً)

إلغاء القيد الخطأ :

2380 في حـــ / الصندوق

2380 إلى حـــ/المصرف

إثبات القيد الصحيح :

2380 في حـــ/الصندوق

2380 إلى حـــ/المصرف

(سحب المبلغ أعلاه في المصرف بصك رقم 6112)

إلغاء القيد الخطأ :

1680 في حـــ/المصرف

1680 إلى حـــ/المشتريات

إثبات القيد الصحيح :

1860 في حـــ/المشتريات

1860 إلى حـــ/الصندوق – النقدية

(شراء بضاعة بمبلغ 1860 نقداً)

إلغاء القيد الخطأ
470 في حـــ/ الصندوق
470 إلى حـــ/ المشتريات
إثبات القيد الصحيح
470 في حـــ/ الصندوق
470 إلى حـــ/ المبيعات
"بيع بضاعة بمبلغ 470 دينار نقداً"
إلغاء القيد الخطأ
345 في حـــ/ المصرف
345 إلى حـــ/ إيجار المحل
إثبات القيد الصحيح
345 في حـــ/ أجور ومرتبات
345 إلى حـــ/ الصندوق
"دفع أجور العاملين بالتشاركية نقداً"

إلغاء القيد الخطأ
2653 في حـــ/ المصرف
3653 إلى حـــ/ السيارات
إثبات القيد الصحيح
3653 في حـــ/ مسحوبات شخصية
2653 إلى حـــ/ المصرف

إجابة السؤال الثالث :

دفاتر محلات السرور	دفاتر التاجر إبراهيم	دفاتر شركة الأفراح	التاريخ
600 من حـــ/العملاء – التاجر إبراهيم 600 إلى حـــ/مبيعات "بيع بضاعة على الحساب"	600 من حـــ/المشتريات 600 إلى حـــ/الموردين–محلات السرور "شراء بضاعة على الحساب"	لا شيء	5/1
600 من حـــ/أوراق قبض 600 إلى حـــ/العملاء–التاجر إبراهيم "إثبات كمبيالة تستحق في 2001/1/3	600 من حـــ/الموردين–محلات السرور 600 إلى حـــ/أوراق دفع "إثبات كمبيالة تستحق في 2001/1/3	لا شيء	5/3
1150 من حـــ/العملاء–شركة الأفراح 1150 إلى حـــ/المبيعات "بيع بضاعة على الحساب"	لا شيء	1150 من حـــ/المشتريات 1150 إلى حـــ/الموردين–محلات السرور "شراء بضاعة على	7/1

		الحساب"	
1150 من حـــ/أوراق قبض 1150 إلى حـــ/العملاء-شركة الأفراح "إثبات كمبيالة تستحق في 2001/10/2	لا شيء	1150 من حـــ/الموردين-محلات السرور 1150 إلى حـــ/أوراق دفع "إثبات كمبيالة تستحق في 2001/10/2	7/2
600 من حـــ/الصندوق 600 إلى حـــ/أوراق قبض "إثبات تحصيل كمبيالة نقداً"	600 من حـــ/أوراق دفع 600 إلى حـــ/الصندوق "إثبات سداد كمبيالة نقداً"	لا شيء	7/3
1250 من حـــ/المشتريات 1250 إلى حـــ/الموردين-محلات امجاد "شراء بضاعة على الحساب"	لا شيء	لا شيء	8/2
1150 من حـــ/الموردين-محلات امجاد 1150 إلى حـــ/أوراق قبض "تطهير الكمبيالة المستحقة على شركة الأفراح لصالح محلات امجاد"	لا شيء	لا شيء	8/2
100 من حـــ/الموردين-محلات امجاد 100 إلى حـــ/الصندوق "بتسديد بقية ثمن المشتريات نقداً"	لا شيء	لا شيء	
لا شيء	لا شيء	1150 من حـــ/أوراق دفع	10/2

		1150 إلى حـــ/النقدية "تسديد الكمبيالة المستحقة"	

إجابة السؤال الرابع :

حـــ/التشغيل عند السنة المنتهية في 2002/12/31

6500 مخزون مواد 1/1	4500 مخزون مواد 12/31
41500 مشتريات مواد خلال السنة	2186 بضاعة تحت التشغيل 12/31
31500 رواتب العاملين	87584 تكلفة البضاعة المصنعة
8850 تكاليف المصنع غير المباشرة	
420 تأمين على مبنى المصنع	

5500 بضاعة تحت التشغيل 1/1	
94270	94270

حـــ/المتاجرة عند السنة المنتهية في 2002/12/31

87584 تكلفة البضاعة المصنعة	201000 المبيعات
118400 مجمل الدخل	4984 بضاعة تامة 12/31
205984	205984

حـــ/أ.خ عند السنة المنتهية في 2002/12/31

400 تأمين على مبنى الإدارة	118400 مجمل الدخل
8000 مصروفات بيعية	
1000 مصروفات إدارية	
109000 صافي الدخل	
118400	118400

إجابة السؤال الخامس:

دفاتر اليومية لمحلات الشمس التجارية

1000 من حـــ/المصرف 5/5

1000 إلى حـــ/العملاء–نعيم\"إثبات تحصيل القيمة أعلاه بصك"

200 من حـــ/الصندوق 5/5
200 إلى حـــ/العملاء–نعيم
"تحصيل المبلغ أعلاه نقداً من نعيم"

200 من حـــ/المصرف 5/5
200 إلى حـــ/الصندوق
إيداع المبلغ أعلاه في المصرف

600 من حـــ/الصندوق 5/7
600 إلى حـــ/العملاء–رمضان
تحصيل المبلغ أعلاه من رمضان نقداً

750 من حـــ/المصرف 5/7
750 إلى حـــ/العملاء–رمضان
تحصيل المبلغ أعلاه من رمضان بصك

300 من حـــ/الصندوق 5/10
300 إلى حـــ/العملاء–نعيم
"تحصيل المبلغ أعلاه نقداً"

1000 من حـــ/الموردين–محمود 5/15
1000 إلى حـــ/الصندوق
تسديد المبلغ المذكور إلى محمود نقداً

2000 من حـــ/الموردين–محمود 5/15
2000 إلى حـــ/المصرف
"تسديد المبلغ المذكور إلى محمود بموجب صك"

600 من حـــ/الموردين–محمود 5/20
600 إلى حـــ/المصرف
"سداد المبلغ أعلاه بموجب صك"

150 من حـــ/الصندوق 5/30
150 إلى حـــ/العملاء–نعيم
"تحصيل المبلغ المذكور نقداً"

200 من حـــ/المصرف 5/30
200 إلى حـــ/العملاء–نعيم
"تحصيل المبلغ المذكور بموجب صك"

150 من حـــ/المصرف 5/30
150 إلى حـــ/العملاء–رمضان
"تحصيل المبلغ المذكور بموجب صك"

منه حـــ/العملاء–نعيم

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2000	رصيد 5/1	1000	من حـــ/المصرف 5/5
		200	من حـــ/الصندوق 5/5
		300	من حـــ/الصندوق5/10
		150	من حـــ/الصندوق 10/30
		200	من حـــ/المصرف 5/30
		150	من الرصيد 5/30
2000		2000	

150 إلى الرصيد في 6/1

منه حـــ/العملاء-رمضان

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
1500	رصيد فى 5/1	600	من حـــ/الصندوق 5/7
		750	من حـــ/المصرف 5/7
		150	من حـــ/المصرف 5/30
1500		1500	

0 إلى رصيد 6/1

منه حـــ / الموردين – محمود

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
1000	إلى حـــ/الصندوق 5/15	6000	رصيد في 5/1
2000	إلى حـــ/المصرف 5/15		
600	إلى حـــ/المصرف 5/20		
2400	إلى الرصيد 5/30		
6000		6000	

2400 من الرصيد 6/1

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
الجامعـــة المفتـــوحة
أسئلة في مـادة مبادئ المحاسبة (1)

أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يلي:

السؤال الأول:

1- عرف الأصول الثابتة، وعلى ما تشتمل تكلفة الأصل الثابت؟ ص (111-112)

2- عدد عناصر النظام المحاسبي، وما المقصود بنظرية القيد المزدوج؟ ص(37-45)

3- تكلم باختصار عن مفهوم الوحدة المحاسبية أو استقلالية المشروع؟ ص(33)

4- ما الفرق بين مردودات ومسموحات المشتريات؟ ص(131)

السؤال الثاني:

أ- بافتراض أن شرح القيود التالية صحيحاً المطلوب: إجراء القيود اللازمة لتصحيح الأخطاء (إن وجدت) باستخدام الطريقة المطولة والطريقة المختصرة.

- القيد الأول:

5,000 من حـــ/المشتريات

5,000 إلى حـــ/المصرف

إثبات شراء سيارة نقل

- القيد الثاني:

1,500 من حـــ/المصرف

1,500 إلى حـــ/الدائنين

إثبات استلام مبلغ من أحد المدينين

- القيد الثالث:

990 من حـــ/مصروف تأمين

909 إلى حـــ/المصرف

إثبات دفع مصروف تأمين لمدة سنة بمبلغ 990 د

ب- بتاريخ 2006/12/31 باعت شركة الواحة آلة تكلفتها 10,000دينار، التي مضى من عمرها ست سنوات (طريقة القسط الثابت) عمرها الإنتاجي 10 سنوات.

المطلوب:

إثبات عملية البيع في دفاتر يومية شركة الواحة في كل حالة من الحالات التالية:

- بيعت السيارة بمبلغ 4,000 د. نقداً.
- بيعت السيارة بمبلغ 4,500 د. نقداً.
- بيعت السيارة بمبلغ 3,000 د. نقداً.

السؤال الثالث:

أ- عرف الخصم في المحاسبة وبين أنواعه؟ ص(140-141)

ب- في 1/1 باع أحمد عمر بضاعة بمبلغ 5,000 دينار لمحلات الجودة على الحساب، وفي 1/3 قبلت محلات الجودة كمبيالة بالمبلغ المذكور، تاريخ استحقاقها 5/1.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة بدفاتر اليومية لكل من البائع والمشتري، لإثبات بيع البضاعة وسحب الكمبيالة وسدادها.

السؤال الرابع:

أ- بين بأرقام من عندك المعالجة المحاسبية لثلاث حالات مختلفة لتكوين رأس المال في المشروع؟

ب- المطلوب: إثبات العمليات التالية:

1- في 2006/3/21 سحب صاحب المنشأة مبلغ 500 دينار من خزينة المنشأة لاستعماله الشخصي.

2- في 2006/6/3 سحب صاحب المنشأة مكتب لاستعماله الشخصي تكلفته 1,000 دينار.

3- في 2006/8/4 دفع إيجار منزله لمدة سنة بصك مسحوب على حساب المصرف المخصص للمشروع بمبلغ 700 دينار.

4- في 2006/8/6 اشترى من مرعي ستائر لمنزله بمبلغ 150 دينار على الحساب، وأثبتها في دفاتر المشروع.

مع تمنياتي للجميع بالتوفيق

(الإجـــــــابــة)

إجابة السؤال الثاني:

أ- تصحيح الأخطاء بالطريقة المطولة والمختصرة على النحو التالي:

ت	الطريقة المطولة	الطريقة المختصرة
1	5,000 من حــ/المصرف 5,000 إلى حــ/المشتريات 5,000 من حــ/السيارات 5,000 إلى حــ/المصرف	5,000 من حــ/السيارات 5,000 إلى حــ/المشتريات
2	1,500 من حــ/ الدائنين 1,500 إلى حــ/المصرف 1,500 من حــ/ المصرف 1,500 إلى حــ/المدينين	1,500 من حــ/ الدائنين 1,500 إلى حــ/المدينين
3	909 من حــ/المصرف 990 إلى حــ/ مصروف التأمين 990 إلى حــ/ مصروف التأمين 990 إلى حــ/ المصرف	هذه الحالة لا يتم تصححها إلا بالطريقة المطولة

ب- إثبات عملية بيع السيارة بالحالات المختلفة كالتالي:

1- في حالة بيع السيارة بمبلغ 4,000 د. نقداً، يكون قيد إثبات عملية البيع كالتالي:

4,000 إلى حــ/الصندوق

4,000 إلى حــ/الآلات

إثبات عملية بيع الآلة بالقيمة الدفترية

2- في حالة بيع السيارة بمبلغ 4,500 د.نقداً، يكون قيد إثبات عملية البيع كالتالي:

4,500 من حــ/المصرف

إلى مذكورين

4,000 حــ/الآلات

500 حـــ/أرباح بيع أصول ثابتة

إثبات عملية بيع الآلة بأكثر من القيمة الدفترية

3- في حالة بيع السيارة بمبلغ 3,000 د.نقداً، يكون قيد إثبات عملية البيع كالتالي:

من مذكورين

3,000 حـــ/المصرف

1,000 حـــ/ خسائر بيع أصول ثابتة

4,000 إلى الآلات

إثبات عملية بيع الآلة بأقل من القيمة الدفترية

إجابة السؤال الثالث:

ب- إثبات بيع البضاعة وسحب الكمبيالة وسدادها.

1- في 1/1/ عند البيع:

في دفاتر أحمد عمر (البائع)	في دفاتر محلات الجودة (المشتري)
5,000 من حـــ/المدينين (محلات الجودة) 5,000 حـــ/المبيعات إثبات بيع بضاعة على الحساب	5,000 من حـــ/ المشتريات 5,000 إلى حـــ/الدائنين (أحمد عمر) إثبات شراء بضاعة على الحساب

2- في 1/3 عند سحب الكمبيالة

في دفاتر أحمد عمر (البائع)	في دفاتر محلات الجودة (المشتري)
2,000 من حـــ/أوراق قبض (أ.ق) 2,000 حـــ/المدينين (محلات الجودة) إثبات سحب كمبيالة على محلات الجودة بقيمة الدين	5,000 من حـــ/ الدائنين (أحمد عمر) 5,000 إلى حـــ/ أوراق دفع (أ.د) إثبات قبول الكمبيالة المسحوبة من أحمد

3- قيد إثبات تحصيل (سداد) الكمبيالة في 5/1 على النحو التالي

في دفاتر أحمد عمر (البائع)	في دفاتر محلات الجودة (المشتري)
2,000 من حـــ/المصرف أو الخزينة 2,000 حـــ/أوراق قبض (أ.ق) إثبات تحصيل ورقة القبض في تاريخ استحقاقها	5,000 من حـــ/ أوراق دفع (أ.د) 5,000 إلى حـــ/المصرف أو الخزينة إثبات سداد ورقة الدفع في تاريخ استحقاقها

إجابة السؤال الرابع:

ب- إثبات العمليات التالية:

1- سحب صاحب منشأة لبيع الحواسيب مبلغ 500 دينار من خزينة المنشأة لاستعماله الشخصي.

ويتم إثبات هذه العملية بالقيد التالي:

500 من حـــ/ المسحوبات

500 حـــ/ الخزينة

إثبات بعض المسحوبات النقدية لصاحب المنشأة

2- سحب صاحب المنشأة حاسوب لاستعماله الشخصي تكلفته 1,000 دينار، ويتم إثبات هذه العملية بسعر الشراء بالقيد التالي:

1,000 من حـــ/ المسحوبات

1,000 حـــ/ المشتريات

إثبات المسحوبات في شكل بضاعة لصاحب المنشأة

3- إثبات تسديد إيجار منزل محمود بصك مسحوب على حساب المنشأة بمبلغ 700 دينار.

700 من حـــ/ المسحوبات

700 حـــ/ المصرف

إثبات تسديد إيجار منزل صاحب المنشأة بصك رقم....

4- إثبات مشتريات آجلة خاصة بمنزل محمود بمبلغ 150د، حُملت على المشروع.

150 من حـــ/ المسحوبات

150 حـــ/ الدائنون/ مرعي

إثبات تحميل فاتورة خاصة بمنزل محمود على الحساب

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
الجامعـــة المفتـــوحة
أسئلة في مـادة مبادئ المحاسبة (1)

أجـ

س1:

أ- الأخطاء التي تؤثر على توازن ميزان المراجعة.

ب- البيانات التي يحتويها الصك.

ج- علاقة المحاسبة بالعلوم الأخرى.

س2: الآتي بعض القيود المسجلة خطأ في دفتر يومية تشاركية الفاتح.

4680 من حـــ/ الصندوق

4680 إلى حـــ/ المبيعات

(وذلك عن بيع بضاعة بمبلغ 8640 دينار نقداً)

2380 من حـــ/ المصرف

2380 إلى حـــ/ الصندوق

(سحب المبلغ أعلاه من المصرف بصك رقم 6112)

380 من حـــ/ المصرف

380 إلى حـــ/ أوراق قبض

(استلام مبلغ أوراق القبض نقداً)

1680 من حـــ/ المشتريات

1680 إلى حـــ/ المصرف

(شراء بضاعة بمبلغ 1860 نقداً)

470 من حـــ/ المشتريات

470 إلى حـــ/ الصندوق

(بيع بضاعة بمبلغ 470 دينار نقداً)

345 من حـــ/ إيجار محل

345 إلى حـــ/ المصرف

(دفع أجور العاملين بالتشاركية نقداً)

3653 من حـــ/ السيارات

3653 إلى حـــ/ المصرف

(شراء سيارة للاستعمال الشخصي لأحد الشركاء في حساب التشاركية الجاري بالمصرف)

المطلوب:

إجراء التصحيح اللازم للقيود أعلاه، على أساس صحة الشرح الموجود لكل قيد.

س3: في 2001/5/1 باعت محلات السرور بضاعة إلى التاجر إبراهيم بمبلغ 600 دينار وفي 5/3 تعهد إبراهيم بسداد المبلغ بموجب كمبيالة تستحق في 2001/4/3.

- في 7/1 باعت محلات السرور إلى شركة الأفراح بضاعة بمبلغ 1150 دينار وفي 7/2 وقعت الشركة على كمبيالة لصالح محلات السرور تستحق السداد في 2001/10/2.
- في 7/3 سدد التاجر إبراهيم مبلغ الكمبيالة نقداً.
- في 8/2 اشترت محلات السرور بضاعة بمبلغ 1250 دينار في محلات أمجاد، وحولت كمبيالة شركة الأفراح إليهم ودفعت باقي الثمن نقداً.
- في 2001/10/2 سددت شركة الأفراح مبلغ الكمبيالة المستحقة عليهم إلى محلات أمجاد.

المطلوب:

إثبات القيود اليومية في دفاتر كل من:

1- محلات السرور. 2- التاجر إبراهيم. 3- شركة الأفراح.

س4: أدناه المعلومات المستخرجة في سجلات شركة الشروق الصناعية عن السنة المنتهية في 2002/12/31 (المبالغ بالدينار):

41500 مشتريات مواد خلال السنة، 6500 مخزون المواد في 2002/1/1.

4500 مخزون المواد في 2002/12/31، 31500 رواتب العاملين.

8850 تكاليف المصنع غير المباشرة، 400 تأمين على مبنى إدارة الشركة.

420 تأمين على مبنى المصنع، 1000 المصروفات الإدارية، 8000 المصروفات البيعية، 5500 بضاعة تحت التشغيل (الصنع) في 2002/1/1، 2186 بضاعة تحت التشغيل في 2002/12/31، 4984 بضاعة تامة الصنع في 2002/12/31.

المطلوب:

إعداد حساب التشغيل وحساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر، إذا علمت أن عدد الوحدات المباعة بلغت 6700 وحدة بسعر 30 دينار للوحدة.

س5: كانت أرصدة العملاء وأرصدة الموردين لمحلات الشمس التجارية في 2001/5/1 كما يلي:

2000 د.ل نعيم (مدين)، 1500 د.ل رمضان (مدين)، 6000 د.ل محمود (دائن)، وإليك ما تم بشأن هذه الحسابات:

في 5/5 تحصيل مبلغ 1000 د.ل من نعيم بصك، ومبلغ 200 د.ل نقداً أودع الصك في المصرف.

في 5/7 حصل من رمضان 600 د.ل نقداً و 750 د.ل بصك أودع في المصرف.

في 5/10 حصل من نعيم 300 د.ل نقداً.

في 5/15 سدد إلى محمود مبلغ 1000 د.ل نقداً، 2000 د.ل بصك.

في 5/20 سدد إلى محمود مبلغ 600 د.ل بصك.

في 5/30 حصل من نعيم مبلغ 150 د.ل نقداً، ومبلغ 200 د.ل بصك.

ومن رمضان مبلغ 150 د.ل بصك، وقد أودعت الصكوك في المصرف.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية، ثم الترحيل إلى حساب العملاء والموردين في دفتر الأستاذ وترصدها وإعادة فتحها في 2001/6/1.

(الإجـــــابة)

إجابة السؤال الثانـي:

إلغاء القيد الخطأ:

4680 من حـــ/ المبيعات

4680 إلى حـــ/ الصندوق

القيد الصحيح

8680 من حـــ/ الصندوق

8680 إلى حـــ/ المبيعات

(وذلك عن بيع بضاعة بمبلغ 8640 دينار نقداً)

الغاء القيد الخطأ:

2380 من حـــ/ الصندوق

2380 إلى حـــ/ المصرف

إثبات القيد الصحيح:

2380 من حـــ/ الصندوق

2380 إلى حـــ/ المصرف

(سحب المبلغ أعلاه من المصرف بصك رقم 6112)

إلغاء القيد الخطأ:

380 من حـــ/ أوراق قبض

380 إلى حـــ/ المصرف

إثبات القيد الصحيح:

380 من حـــ/ الصندوق

380 إلى حـــ/ أوراق القبض

(استلام مبلغ أوراق القبض نقداً)

إلغاء القيد الخطأ:

1680 من حـــ/ المصرف

1680 إلى حـــ/ المشتريات

إثبات القيد الصحيح:

1860 من حـــ/ المشتريات

1860 إلى حـــ/ الصندوق-النقدية

(شراء بضاعة بمبلغ 1860 نقداً)

إلغاء القيد الخطأ:

470 من حـــ/ الصندوق

470 إلى حـــ/ المشتريات

إثبات القيد الصحيح:

470 من حـــ/ الصندوق

470 إلى حـــ/ المبيعات

(بيع بضاعة بمبلغ 470 دينار نقداً)

إلغاء القيد الخطأ:

345 من حـــ/ المصرف

345 إلى حـــ/ إيجار محل

إثبات القيد الصحيح:

345 من حـــ/ أجور ومرتبات

345 إلى حـــ/ الصندوق

(دفع أجور العاملين بالتشاركية نقداً)

إلغاء القيد الخطأ:

3653 من حـــ/ المصرف

3653 إلى حـــ/ السيارات

إثبات القيد الصحيح:

3653 من حـــ/ مسحوبات شخصية

3653 إلى حـــ/ المصرف

(شراء سيارة للاستعمال الشخصي لأحد الشركاء في حساب التشاركية الجاري بالمصرف)

إجابة السؤال الثالث:

دفاتر محلات السرور	دفاتر التاجر إبراهيم	دفاتر شركة الأفراح	التاريخ
600 من حـــ/العملاء-التاجر ابراهيم 600 إلى حـــ/مبيعات "بيع بضاعة على الحساب"	600 من حـــ/المشتريات 600 إلى حـــ/ الموردون-محلات السرور "شراء بضاعة على الحساب"	لا شيء	5/1
600 من حـــ/أوراق قبض 600 إلى حـــ/ العملاء-التاجر ابراهيم "إثبات كمبيالة تستحق في 2001/1/3	600 من حـــ/ الموردون-محلات السرور 600 إلى حـــ/ أوراق دفع "إثبات كمبيالة تستحق في 2001/1/3	لا شيء	5/3
1150 من حـــ/العملاء-شركة الأفراح 1150 إلى حـــ/مبيعات "بيع بضاعة على الحساب"	لا شيء	1150 من حـــ/المشتريات 1150 إلى حـــ/ الموردون-محلات السرور "شراء بضاعة على	7/1

		الحساب"	
1150 من حـــ/أوراق قبض 1150 إلى حـــ/ العملاء-شركة الأفراح "إثبات كمبيالة تستحق في 2001/10/2	لا شيء	1150 من حـــ/ الموردون-محلات السرور 1150 إلى حـــ/ أوراق دفع "إثبات كمبيالة تستحق في 2001/10/2	7/2
600 من حـــ/ الصندوق 600 إلى حـــ/ أوراق قبض "إثبات تحصيل كمبيالة نقداً"	600 من حـــ/ أوراق دفع 600 إلى حـــ/ الصندوق "إثبات سداد كمبيالة نقداً"	لا شيء	7/3
1250 من حـــ/المشتريات 1250 إلى حـــ/ الموردون-محلات أمجاد "شراء بضاعة على الحساب"	لا شيء	لا شيء	8/2
1150 من حـــ/ الموردون-محلات أمجاد 1150 إلى حـــ/ أوراق قبض "تطهير الكمبيالة المستحقة على شركة الأفراح لصالح محلات أمجاد"	لا شيء	لا شيء	8/2
100 من حـــ/ الموردون-محلات أمجاد 100 إلى حـــ/ الصندوق "بتسديد بقية ثمن المشتريات نقداً"	لا شيء	لا شيء	
لا شيء	لا شيء	1150 من حـــ/ أوراق	10/2

		دفع 1150 إلى حـــ/النقدية "تسديد الكمبيالة المستحقة"	

إجابة السؤال الرابع:

حـــ/ التشغيل عند السنة المنتهية في 2002/12/31

6500 مخزون مواد 1/1	4500 مخزون مواد 12/31
41500 مشتريات مواد خلال السنة	2186 بضاعة تحت التشغيل 12/31
31500 رواتب العاملين	87584 تكلفة البضاعة المصنعة
8850 تكاليف المصنع غير المباشرة	
420 تأمين على مبنى المصنع	
5500 بضاعة تحت التشغيل 1/1	
94270	94270

حـــ/ المتاجرة عند السنة المنتهية في 2002/12/31

87584 تكلفة البضاعة المصنعة	201000 المبيعات
118400 مجمل الدخل	4984 بضاعة تامة 12/31
205984	205984

حـــ/ أ.خ عند السنة المنتهية في 2002/12/31

400 تأمين على مبنى الإدارة	118400 مجمل الدخل
8000 مصروفات بيعية	
1000 مصروفات إدارية	
109000 صافي الدخل	
118400	118400

إجابة السؤال الخامس:

دفاتر اليومية لمحلات الشمس التجارية

1000 من حـــ/ المصرف 5/5
1000 إلى حـــ/العملاء–نعيم
"إثبات تحصيل القيمة أعلاه بصك"

200 من حـــ/ الصندوق 5/5
200 إلى حـــ/ العملاء–نعيم
"تحصيل المبلغ أعلاه نقداً من تعيم"

600 من حـــ/ الصندوق 5/7
600 إلى حـــ/ العملاء–رمضان
تحصيل المبلغ أعلاه من رمضان نقداً

750 من حـــ/ المصرف 5/7
750 إلى حـــ/ العملاء–رمضان
تحصيل المبلغ أعلاه من رمضان بصك

300 من حـــ/ الصندوق 5/10
300 إلى حـــ/ العملاء–نعيم
تحصيل المبلغ أعلاه نقداً

1000 من حـــ/ الموردون–محمود 5/15
1000 إلى حـــ/ الصندوق
تسديد المبلغ المذكور إلى محمود نقداً

2000 من حـــ/ الموردون– محمود 5/15
2000 إلى حـــ/ المصرف
تسديد المبلغ المذكور إلى محمود بموجب صك

600 من حـــ/ الموردون- محمود 5/20
600 إلى حـــ/ المصرف
سداد المبلغ أعلاه بموجب صك

150 من حـــ/ الصندوق 5/30
150 إلى حـــ/ العملاء-نعيم
تحصيل المبلغ المذكور نقداً

200 من حـــ/ المصرف 5/30
200 إلى حـــ/ العملاء-نعيم
تحصيل المبلغ المذكور أعلاه بموجب صك

150 من حـــ/ المصرف 5/30
150 إلى حـــ/ العملاء رمضان
تحصيل المبلغ بموجب صك

منه حـــ/ العملاء-نعيم

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2000	رصيد 5/1	1000	من حـــ/ المصرف 5/5
		200	من حـــ/ الصندوق 5/5
		300	من حـــ/ الصندوق 5/10
		150	من حـــ/ الصندوق 5/30
		200	من حـــ/ المصرف 5/30
		150	

			من الرصيد 5/30
2000		2000	

150 إلى رصيد في 6/1

منه حـــ/ العملاء-رمضان

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
1500	رصيد في 5/1	600 750 150	من حـــ/ الصندوق من حـــ/ المصرف 5/7 من حـــ/ المصرف 5/30
1500		1500	

منه حـــ/ الموردون-محمود

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
1000 2000 600 2400	إلى حـــ/ الصندوق 5/15 إلى حـــ/ المصرف 5/15 إلى حـــ/ المصرف 5/20 إلى الرصيد 5/30	6000	رصيد في 5/1
6000		6000	

2400 رصيد في 6/1

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعــــة المفتــــوحة

أسئلة في مـادة مبادئ المحاسبة (1)

أجب عن أربعة أسئلة فقط مما يأتي:

س1: تكلم عن:

أ- ما الغرض من إعداد كل من حساب التشغيل، حساب المتاجرة، حساب الأرباح والخسائر.

ب- الفرق بين الخصم التجاري والخصم النقدي.

ج- وظائف المحاسبة وأهدافها.

س2: في 2002/7/1 باع مصنع الجودة بضاعة محلات إبراهيم بمبلغ 1500 دينار.

- في 7/3 تعهد ابراهيم بسداد المبلغ بموجب كمبيالة تستحق بعد ثلاثة أشهر.

- في 7/5 اتفق مصرف الأمة مع مصنع الجودة على منحه قرض بضمان ورقة ابراهيم، وقد دفع له المصرف 60% من قيمة الكمبيالة.

- في تاريخ استحقاق الكمبيالة حصلها المصرف من ابراهيم، وسدد من قيمتها القرض مضافاً إليه فوائد بمبلغ 25 دينار، ومصاريف تحصيل 5 دينار، وقيد الباقي في حـــ/جاري المصرف لمصنع الجودة في مصرف الأمة.

المطلوب:

إثبات ما تقدم في دفاتر يومية كل من (1) مصنع الجودة (2) محلات ابراهيم.

س3: بدأت تشاركية الأخوان التجارية أعمالها بداية شهر الربيع 2003 بالأرصدة التالية: 2500 الصندوق، 6500 المصرف، 11000 رأس المال، 2000 بضاعة، وقد تمت العمليات التالية خلال شهر الربيع:

4/1 تم دفع إيجار المحل حتى نهاية السنة بصك، بمعدل 100د.ل للشهر الواحد.

4/2 بلغت المشتريات 3500 د.ل، دفع منها 500 د.ل نقداً، والباقي على الحساب.

4/5 بيع بضاعة بمبلغ 4000 د.ل إلى منشأة الربيع، استلم منها 1500 د.ل نقداً والباقي على الحساب.

4/7 سحب مبلغ 1200 د.ل من المصرف أودعها الصندوق.

4/9 بيع بضاعة بمبلغ 600 دينار نقداً و 1400 د.ل بصك أودعه المصرف.

4/11 سحب مبلغ 150 د.ل من المصرف، لدفع أقساط مدرسة أولاد أحد الشركاء.

4/13 شراء بضاعة بمبلغ 1250 دفع 30% منها نقداً والباقي بصك.

4/15 أضيف لرأس المال مبلغ 2000 د.ل من أحد الشركاء، أودع ثلاثة أرباعه في المصرف والباقي في الصندوق.
4/17 دفع 80 د.ل رسوم بلدية.
4/19 تحصيل من منشأة الربيع المستحق عليها بصك أودع المصرف.
4/21 بيع بضاعة بمبلغ 1500 د.ل لمحلات التيسير على الحساب.
4/23 بيع بضاعة بمبلغ إلى شركة الأطياف بمبلغ 1600 د.ل استلم منها 300د.ل نقداً و500 بصك أودع المصرف والباقي على الحساب.
4/25 شراء قرطاسية بمبلغ 35د.ل نقداً، ودفع مصاريف تنظيف 15د.ل.
4/27 تحصيل من محلات التيسير 600د.ل، وتحصيل 1000د.ل من شركة الأطياف بصكوك أودعت في المصرف.
4/29 بلغت المبيعات النقدية 1600د.ل، والمشتريات بموجب صكوك 1100د.ل.
4/30 دفع رواتب العاملين البالغة 300 نقداً.

المطلوب:
1- تسجيل العمليات في دفتر يومية تشاركية الأخوان التجارية.
2- إظهار الحسابات التالية من سجل الأستاذ، وترصيدها:
حساب الصندوق، حساب المصرف، حساب المشتريات، حساب المدينون.

س4:أدناه العمليات التي تمت في فندق المعمورة:
- في 2002/3/5 اشترى الفندق أثاثاً مستورداً بمبلغ 6200د.ل، ودفع للمورد المبلغ المستحق عليه بصك، كما دفع المبالغ النقدية التالية:
150 د.ل تأمين شحن الأثاث، 310د.ل رسوم جمركية، 75د.ل أجرة تركيب الأثاث.
- في 3/8 اشترى سيارة بمبلغ 8610د.ل ودفع عنها 150د.ل رسوم تسجيل، 140د.ل تأمين الزامي، نقداً.
- في 3/15 تم شراء أجهزة كهربائية بمبلغ 8000د.ل، سدد 80% منها بصك والباقي نقداً.
- 3/30 قام الفندق ببيع جزء من الأثاث المستورد كلفته 370د.ل.
- لوجود عيب فيه-بمبلغ 280د.ل.
المطلوب:
إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية فندق المعمورة.

س5: أدناه المعلومات المستخرجة من سجلات شركة المنصوره الصناعية عن السنة المنتهية في 2001/12/31: (المبلغ بالدينار):

5000 مخزون المواد 2001/1/1، 40000 مشتريات مواد خلال السنة، 3000 مخزون المواد في 2001/12/31، 30000 رواتب العاملين، 4350 تكاليف الصنع غير المباشرة، 100 تأمين على مبنى إدارة الشركة، 120 تأمين على مبنى المصنع، 700 المصروفات الإدارية، 6500 المصروفات البيعية، 4000 بضاعة تحت التشغيل (الصنع) في 2001/1/1، 1186 بضاعة تحت التشغيل في 2001/12/31، 3584 بضاعة تامة الصنع في 2001/12/31.

المطلوب:

إعداد حساب التشغيل وحساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر، إذا علمت أن عدد الوحدات المباعة بلغت 4800 وحدة بسعر 25 دينار للوحدة.

(الإجـــابـــة)

إجابة السؤال الثاني:

1- مصنع الجودة

7/1 1500 من حـــ/ العملاء-محلات ابراهيم
1500 إلى حـــ/ المبيعات
(بيع بضاعة على الحساب)

7/3 1500 من حـــ/ أوراق القبض
1500 إلى حـــ/ العملاء-محلات ابراهيم
(تحويل الدين إلى كمبيالة)

7/5 1500 من حـــ/ أوراق قبض لضمان القرض
1500 إلى حـــ/ أ.القبض
(تقديم أ.ق للحصول على قرض 1500×60%)

900 من حـــ/ جاري المصرف
900 إلى حـــ/ القرض
(تحصيل قيمة القرض)

- في تاريخ الاستحقاق:
من مذكورين
570 حـــ/ الحساب الجاري (المصرف)
900 حـــ/ القرض
25 حـــ/ فوائد
5 حـــ/ م.تحصيل
1500 إلى حـــ/ أ.قبض (برسم الضمان)

2- محلات ابراهيم

1500 من حـــ/ المشتريات 7/1
1500 إلى حـــ/ الموردون–مصنع الجودة
(شراء بضاعة على الحساب)

1500 من حـــ/ الموردون–مصنع الجودة 7/3
1500 إلى حـــ/ أ.الدفع
(تحويل الدين إلى كمبيالة)

1500 من حـــ/ أ.الدفع في تاريخ الدفع
1500 إلى حـــ/ المصرف
(دفع الكمبيالة)

<u>إجابة السؤال الثالث:</u>

القيود اليومية لتشاركية الإخوان التجارية

900 من حـــ/ إيجار المحل 4/1
900 إلى حـــ/ المصرف
دفع إيجار المحل بصك

3500 من حـــ/ المشتريات 4/2
إلى مذكورين
500 إلى حـــ/ الصندوق
3000 حـــ/ الموردون "الدائنون"
شراء بضاعة جزء منها نقداً والباقي على الحساب

من مذكورين
1500 حـــ/ الصندوق 4/5
2500 حـــ/ العملاء (منشأة الربيع) "المدينون"
4000 إلى حـــ/ المبيعات
بيع بضاعة جزء منها نقداً والباقي على الحساب

1200 من حـــ/ الصندوق 4/7
1200 إلى حـــ/ المصرف
سحب مبلغ من المصرف وإيداعه في الصندوق

من مذكورين
600 حـــ/ الصندوق 4/9
1400 حـــ/ المصرف
2000 إلى حـــ/ المبيعات
بيع بضاعة جزء نقداً والآخر صك

150 من حـــ/ المسحوبات 4/11
150 إلى حـــ/ المصرف
سحب مبلغ من المصرف

1250 من حـــ/ المشتريات 4/13
إلى مذكورين
375 حـــ/ الصندوق
875 حـــ/ المصرف
شراء بضاعة نقداً وبصك

من مذكورين
1500 حـــ/ المصرف 4/15
500 حـــ/ الصندوق
2000 إلى حـــ/ رأس المال
ما أضيف لرأس المال من أحد الشركاء

80 من حـــ/ رسوم بلدية 4/17
80 إلى حـــ/ الصندوق
المدفوع من الرسوم نقداً

2500 من حـــ/ المصرف 4/19
2500 إلى حـــ/ منشأة الربيع "المدينون"
تحصيل المستحق على منشأة الربيع بصك

1500 من حـــ/ العملاء (محلات التيسير) "المدينون" 4/21
1500 إلى حـــ/ المبيعات
بيع بضاعة على الحساب

من مذكورين
300 حـــ/ الصندوق 4/23
500 حـــ/ المصرف
800 حـــ/ العملاء (شركة الأطياف) "المدينون"
1600 إلى حـــ/ المبيعات
بيع بضاعة نقداً وبصك وعلى الحساب

من مذكورين
35 قرطاسية 4/25
15 مصاريف تنظيف
50 إلى حـــ/ الصندوق
دفع مصاريف نقداً

1600 من حـــ/ المصرف 4/27
إلى مذكورين
600 حـــ/ محلات التيسير "المدينون"
1000 حـــ/ شركة الأطياف "المدينون"
تحصيل المستحق على محلات التيسير وشركة الأطياف بصك

1600 من حـــ/ الصندوق 4/29
1600 إلى حـــ/ المبيعات
ما تم نقداً

1100 من حـــ/ المشتريات 4/29

1100 إلى حـــ/ المصرف

ما تم شراؤه بصك

300 من حـــ/ الرواتب 4/30

300 إلى حـــ/ الصندوق

دفع رواتب العاملين نقداً

2- منه حـــ/ الصندوق له

منه		له	
2500	رصيد سابق	500	من حـــ/ المشتريات
1500	إلى حـــ/ المبيعات	375	من حـــ/ المشتريات
		80	من حـــ/ رسوم بلدية
1200	إلى حـــ/ المصرف	35	من حـــ/ قرطاسية
600	إلى حـــ/ المبيعات	15	من حـــ/ مصاريف تنظيف
500	إلى حـــ/ رأس المال	800	من حـــ/ الرواتب
300	إلى حـــ/ المبيعات		
1600	إلى حـــ/ المبيعات		
		6895	رصيد مرحل (مدين)
8200		8200	
6895	رصيد منقول		

منه حـــ/ المصرف له

منه		له	
6500	رصيد سابق	900	من حـــ/ إيجار المحل
1400	إلى حـــ/ المبيعات	1200	من حـــ/ الصندوق
1500	إلى حـــ/ رأس المال	150	من حـــ/ المسحوبات
2500	إلى حـــ/ منشأة الربيع	875	من حـــ/ المشتريات
500	إلى حـــ/ المبيعات	1100	من حـــ/ المشتريات
1600	إلى حـــ/ العملاء	9775	رصيد مدين مرحل
14000		14000	

9475 رصيد منقول

منه — حـــ/ المشتريات — له

منه	البيان	له	البيان
2000	رصيد سابق		
500	حـــ/ الصندوق		
3000	الموردون		
375	حـــ/ الصندوق		
875	إلى حـــ/ المصرف		
1100	إلى حـــ/ المصرف	7850	رصيد مدين مرحل
7850		7850	
7850	رصيد منقول		

منه — حـــ/ المدينون "العملاء" — له

منه	البيان	له	البيان
2500	إلى حـــ/ المبيعات	2500	من حـــ/ المصرف
800	إلى حـــ/ المبيعات	1600	من حـــ/ المصرف
1500	إلى حـــ/ المبيعات		
		700	رصيد مدين مرحل
4800		4800	
700	رصيد منقول		

إجابة السؤال الرابع:

قيود يومية المعمورة

6735 من حـــ/ الأثاث 3/5

إلى مذكورين

6200 حـــ/ المصرف

535 حـــ/ الصندوق

شراء أثاث بصك ونقداً

8900 من حـــ/ السيارة 3/8

8900 إلى حـــ/ الصندوق

شراء سيارة نقداً

8000 من حـــ/ الأجهزة الكهربائية 3/15

إلى مذكورين

6400 حـــ/ المصرف

1600 حـــ/ الصندوق

شراء أجهزة كهربائية نقداً وبصك

من مذكورين

280 حـــ/ الصندوق 3/30

90 حـــ/ خسارة بيع الأثاث

370 إلى حـــ/ الأثاث

بيع أثاث نقداً بخسارة

إجابة السؤال الخامس:

حـــ/ التشغيل

5000 مخزون المواد 1/1	3000 مخزون المواد 12/31
40000 مشتريات مواد	1186 بضاعة تحت التشغيل 12/31
30000 رواتب العاملين	79284 تكلفة البضاعة المصنفة
4350 ت.الصنع غير المباشرة	
120 تأمين على مبنى المصنع	
4000 بضاعة تحت التشغيل (1/1)	
83470	83470

حـــ/ المتاجرة

79284 حـــ/ التشغيل	120000 صافي المبيعات
(3584) بضاعة تامة الصنع 12/31	
75700 تكلفة البضاعة المباعة	
44300 إلى حـــ/ أ.خ	
120000	120000

حـــ/ أ.والخسائر

700 المصروفات الإدارية	44300 المتاجرة
6500 المصروفات البيعية	
110 تأمين مبنى المصنع	
36990 صافي الربح	
44300	44300

45120 من حـــ/ أ.خ
45120 إلى حـــ/ رأس المال أو التوزيع

120000 من حـــ/ المبيعات
120000 إلى حـــ/ المتاجرة

3584 من حـــ/ بضاعة تامة 12/31
3584 إلى حـــ/ المتاجرة

71264 من حـــ/ التشغيل
71264 إلى حـــ/ المتاجرة